

CITTA' METROPOLITANA DI GENOVA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABRIZIO RIMASSA

DOTT. PIERO GHERSI

DOTT.SSA PATRIZIA TRABUCCO

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1 Entrate	19
3.5.2 Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2 Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28



8. PNRR E PNC	30
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10.CONCLUSIONI	31



Citta' Metropolitana di Genova

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 17.4.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Citta' Metropolitana di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, li 17.04.2024

L'Organo di revisione
Dott. Fabrizio Rimassa
Dott. Piero Gherzi
Dott.ssa Patrizia Trabucco



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Fabrizio Rimassa, Dott. Piero Gherzi, Dott.ssa Patrizia Trabucco, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 1 del 26.01.2022;

◆ ricevuta in data 5 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Sindaco Metropolitan n. 27 del 5.4.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 21.10.2021

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dal Sindaco Metropolitan, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni del Sindaco Metropolitan con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.0
di cui variazioni del Sindaco Metropolitan con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0

di cui variazioni del Sindaco Metropolitano con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni del Sindaco Metropolitano con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 816.606 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha avviato la procedura di caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, non ha posto in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi sono risultati conformi alle scritture contabili dell'Ente.

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente ha predisposto e inviato alla Regione Liguria file di monitoraggio delle spese per il servizio di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità e fornito alla stessa Regione Liguria i dati richiesti per il trasporto degli alunni con disabilità nell'istruzione e nella formazione;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 71.395.517,86.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 39.110.596,92	€ 44.464.801,44	€ 71.395.517,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 26.491.945,66	€ 29.142.316,83	€ 52.396.442,03
Parte vincolata (C)	€ 14.826.787,30	€ 13.004.594,88	€ 14.514.942,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 508.929,02	€ 440.485,05	€ 127.917,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.717.065,06	€ 1.877.404,68	€ 4.356.215,60

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€								
Utilizzo parte accantonata	€334.340,38		€	€ -	€334.340,38					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.545.615,40					€	€8.545.615,40	€		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 440.485,05									€440.485,05
Valore delle parti non utilizzate	€33.337.352,98	€ 70.397,05	€26.061.007,29	€ -	€2.746.969,16	€6.870,35	€4.445.248,97	€6.860,16		€
Valore monetario della parte	€44.464.801,44	€1.877.404,68	€26.061.007,29	€ -	€3.081.309,54	€6.870,35	€12.990.864,37	€6.860,16	€ -	€ 440.485,05

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 26.940.133,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 35.065.133,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 34.755.972,69
SALDO FPV	€ 309.161,01
Gestione dei residui	

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 19.045,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.482.631,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.145.008,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 318.577,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 26.940.133,08
SALDO FPV	€ 309.161,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 318.577,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 11.127.448,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 33.337.352,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 71.395.517,86
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		28.970.883,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.893.598,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.134.087,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		17.943.197,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.682.952,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.260.245,60
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		9.405.859,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.915,20
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.622.146,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		771.797,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		771.797,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		38.376.742,55
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.905.513,40
Risorse vincolate nel bilancio		9.756.234,33
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		18.714.994,82

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.682.952,18
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.032.042,64

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 38.376.742,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 18.714.994,82
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.032.042,64

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 2.260.128,22	€ 2.491.945,20
FPV di parte capitale	€ 32.805.005,48	€ 32.264.027,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.167.197,26	€ 2.260.128,22	€ 2.491.945,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 698.598,22	€ -	€ 189.344,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 2.215.465,58	€ 2.213.685,84	€ 2.117.875,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 144.449,66	€ -	€ 81.037,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 70.496,66	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 38.187,14	€ 46.442,38	€ 103.687,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.195.736,35
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	25.826,40
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	189.344,75
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	81.037,70
Altro	
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.491.945,20

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio

applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 27.421.294,55	€ 16.470.628,52	€ 15.565.980,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 19.768.764,21	€ 2.976.582,32	€ 4.055.614,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.652.530,34	€ 13.494.046,20	€ 11.001.274,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 509.091,19

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Sindaco Metropolitan n. 24/2024 del 28.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 23.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Sindaco Metropolitan n. 24/2024 del 28.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 93.438.435,10	€ 51.375.514,56	€ 40.599.334,13	-€ 1.463.586,41
Residui passivi	€ 58.328.609,89	€ 48.035.400,13	€ 9.148.201,02	-€ 1.145.008,74

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 603.110,96	€ 71.122,80
Gestione corrente vincolata	€ 776.655,26	€ 530.771,11
Gestione in conto capitale vincolata	€ 83.820,19	€ 532.859,83
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 10.255,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.463.586,41	€ 1.145.008,74

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 4.158.657,33	€ 41.535,06	€ 920,64	€ -	€ -	€ 1.919.400,46	€ 6.120.513,49
Titolo II	€ 723.607,51	€ 373.579,46	€ 148.652,24	€ 489.978,50	€ 723.065,46	€ 32.578.491,91	€ 35.037.375,08
Titolo III	€ 1.571.536,04	€1.435.501,93	€ 475.893,68	€ 15.326.654,64	€ 802.443,49	€ 22.294.920,70	€ 41.906.950,48
Titolo IV	€ 119.025,90	€ 178.369,31	€ 642.832,42	€ 5.940.267,43	€ 3.757.313,69	€ 17.562.480,30	€ 28.200.289,05
Titolo V	€ 2.167.136,29				€ 28.922,72	€ 1.398.629,31	€ 3.594.688,32
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 801.643,97	€ 71.145,00	€ 156.780,37	€ 456.771,05	€ 7.100,00	€ 1.972.543,24	€ 3.465.983,63
Totale	€ 9.541.607,04	€ 2.100.130,76	€1.425.079,35	€ 22.213.671,62	€ 5.318.845,36	€ 77.726.465,92	€ 118.325.800,05

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 673.202,46	€ 1.682,34	€ 1.215,70	€ 618.073,13	€ 1.137.792,46	€ 28.852.660,58	€ 31.284.626,67
Titolo II	€ 304.548,54	€ 106.055,85	€ 103.825,60	€ 1.444.020,84	€ 162.342,44	€ 15.921.511,98	€ 18.042.305,25
Titolo III						€ 26.200,00	€ 26.200,00
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 1.244.210,77	€ 714.156,08	€ 838.880,53	€ 1.097.373,07	€ 700.821,21	€ 2.628.008,26	€ 7.223.449,92
Totale	€ 2.221.961,77	€ 821.894,27	€ 943.921,83	€ 3.159.467,04	€ 2.000.956,11	€ 47.428.380,82	€ 56.576.581,84

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	35.573,09	729.257,36	20.052,68	31.542,81	596.491,63	2.009.403,92	1.361.715,54	818.558,81
	Riscosso c/residui al 31.12	-	95.553,75	6.157,46	16.673,82	352.097,30	1.590.123,62		
	Percentuale di riscossione						79,13409565		

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	44.402.272,34
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	44.402.272,34
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	44.402.272,34

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti

di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 53.756.282,83	€ 44.420.109,93	€ 44.402.272,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 20.854.003,11	€ 19.733.207,49	€ 20.983.152,47

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 23 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti

commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro – 11.267,82;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 46.246.397,95.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili l'Organo di Revisione ha verificato l'avvenuto mantenimento nello Stato Patrimoniale di crediti per un importo pari a Euro 6.802.509,54 ai sensi dell'art. 230 comma 5 del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 800.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 il Fondo di garanzia debiti commerciali poiché non dovuto.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 899.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Nel risultato di amministrazione sono presenti due ulteriori accantonamenti:

- 1) accantonamento quota alienazioni per estinzioni mutui per Euro 1.873.224,74
- 2) causa pendente Istituto S. Paolo per Euro 2.577.819,34

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	57.020.000,00	53.189.131,24	53.132.584,76	93,18	99,89
Titolo 2	138.211.989,01	154.053.801,12	153.664.732,93	111,18	99,75
Titolo 3	5.486.911,00	21.706.307,59	21.080.826,85	384,20	97,12
Titolo 4	26.064.999,67	44.658.410,46	31.254.420,42	119,91	69,99
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	226.783.899,68	273.607.650,41	259.132.564,96	114,26	94,71

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	55.010.000,00	52.405.130,87	52.380.850,55	95,22	99,95
Titolo 2	139.812.862,99	171.490.108,29	167.113.086,58	119,53	97,45
Titolo 3	5.242.100,00	6.196.846,01	5.664.295,53	108,05	91,41
Titolo 4	34.627.330,47	55.242.925,26	34.240.477,93	98,88	61,98
Titolo 5	-	489.758,00	200.000,00		40,84
TOTALE	234.692.293,46	285.824.768,43	259.598.710,59	110,61	90,82

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	52.710.000,00	53.310.000,00	55.023.800,97	104,39	103,21
Titolo 2	142.358.267,30	150.160.038,23	150.383.820,03	105,64	100,15
Titolo 3	5.433.339,86	12.444.700,79	29.727.629,86	547,13	238,88
Titolo 4	30.729.335,76	61.640.178,38	37.985.463,52	123,61	61,62
Titolo 5	-	1.624.581,31	1.624.581,31		100,00
TOTALE	231.230.942,92	279.179.498,71	274.745.295,69	118,82	98,41

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Fitti attivi e canoni patrimoniali	2.009.403,92	

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 205.071,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	191.945.502,09	232.855.567,75	210.915.660,66	109,88	90,58
Titolo 2	39.474.105,42	67.142.981,80	52.637.316,62	133,35	78,40
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	231.419.607,51	299.998.549,55	263.552.977,28	113,89	87,85

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	193.656.173,50	231.596.587,05	221.321.327,61	114,29	95,56
Titolo 2	62.669.563,55	98.386.490,09	57.436.087,75	91,65	58,38
Titolo 3	0,00	489.758,00	200.000,00		40,84
TOTALE	256.325.737,05	330.472.835,14	278.957.415,36	108,83	84,41

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	198.118.651,71	219.579.398,57	209.829.027,07	105,91	95,56
Titolo 2	48.744.351,34	103.743.803,85	70.322.952,78	144,27	67,79
Titolo 3	0,00	1.424.829,31	1.424.829,31		100,00
TOTALE	246.863.003,05	324.748.031,73	281.576.809,16	114,06	86,71

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 19.528.383,69	€ 19.857.387,76	329.004,07
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.784.694,39	€ 1.852.913,52	68.219,13
103	acquisto beni e servizi	€ 133.933.514,92	€ 129.891.589,77	-4.041.925,15
104	trasferimenti correnti	€ 62.333.643,73	€ 54.431.952,33	-7.901.691,40
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 888.658,05	€ 802.121,86	-86.536,19
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 94.646,90	€ 52.391,82	-42.255,08
110	altre spese correnti	€ 497.657,71	€ 448.724,81	-48.932,90
TOTALE		€ 219.061.199,39	€ 207.337.081,87	-11.724.117,52

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 34.911.651,00;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 723.790,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio

del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.4

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 32.141.382,00	€ 19.857.387,76
Spese macroaggregato 103	€ 70.395,33	€ 79.744,29
Irap macroaggregato 102	€ 2.699.873,67	€ 1.190.889,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 34.911.651,00	€ 21.128.021,98
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 34.911.651,00	€ 21.128.021,98
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio relativo all'anno 2023 sia per il personale dipendente sia per i dirigenti.

L'Organo di revisione aveva rilasciato con verbale n. 29 in data 8.11.2022 il proprio parere sulla preintesa di accordo decentrato integrativo per il personale dipendente sottoscritta il 13.10.2022 ed avente durata triennale (2022-2024).

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 20.894.050,00	€ 31.490.308,45	10.596.258,45
203	Contributi agli investimenti	€ 3.737.032,27	€ 6.568.616,84	2.831.584,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 24.631.082,27	€ 38.058.925,29	13.427.843,02

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 136.097,62 per sentenze esecutive (art. 194 Tuel lett. a) ed euro 621.000,00 per acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa (art. 194 Tuel lett. e) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, comma 5.

I responsabili delle direzioni hanno dichiarato che alla data del 31.12.2023 non si sono verificate le condizioni per l'iscrizione a bilancio di situazioni debitorie (certificazione assenza debiti fuori bilancio).

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del

bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Le garanzie rilasciate dall'Ente sono dettagliate a pag. 34 della Relazione sulla gestione dell'esercizio.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel fondo pluriennale non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,50%	0,40%	0,35%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 53.132.584,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 153.664.732,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 21.080.826,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 227.878.144,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 22.787.814,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 802.121,86	

(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	21.985.692,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	802.121,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			0,35%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 20.695.050,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 2.382.955,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 1.398.629,31
TOTALE DEBITO	=	€ 19.710.724,09

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 25.843.161,69	€ 22.784.999,13	€ 20.695.050,23
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 200.000,00	€ 1.398.629,31
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.058.162,56	-€ 2.289.948,90	-€ 2.382.955,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 22.784.999,13	€ 20.695.050,23	€ 19.710.724,09
Nr. Abitanti al 31/12	835.829,00	817.402,00	816.606,00
Debito medio per abitante	27,26	25,32	24,14

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 968.519,60	€ 888.658,05	€ 802.121,86
Quota capitale	€ 3.058.162,56	€ 2.289.948,90	€ 2.382.955,45
Totale fine anno	€ 4.026.682,16	€ 3.178.606,95	€ 3.185.077,31

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del prospetto F allegato al DM 8 febbraio 2024, risulta assegnatario di ristori non utilizzati per Euro 8.494 e che nel risultato di amministrazione del 2023 ha vincolato la relativa somma.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di Revisione ha riscontrato che nessuna delle società controllate e/o partecipate (Filse Spa, Amiu Spa, Amt Spa, Liguria Digitale Spa e Società per Cornigliano Spa) ha fornito all'Ente il prospetto dimostrativo asseverato dei crediti/debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011.

Pertanto l'Organo di Revisione ha potuto riscontrare crediti/debiti reciproci fra l'Ente e le società controllate e/o partecipate dalla contabilità dell'Ente e dalle comunicazioni informali ricevute dall'Ente.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società.

L'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n. 20 del 26.09.2023 in merito alla proposta di deliberazione sull'acquisto pari all'1% del capitale sociale di Genova Parcheggio Spa.

Al 31.12.2023 l'Ente non ha ancora formalizzato l'atto di acquisizione della partecipazione.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	373.946.441,44	367.603.063,86	6.343.377,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	162.296.365,81	137.426.838,45	24.869.527,36
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	536.242.807,25	505.029.902,31	31.212.904,94
A) PATRIMONIO NETTO	332.760.701,37	331.272.106,16	1.488.595,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	53.048.907,49	32.456.692,70	20.592.214,79
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	67.378.090,84	78.964.670,45	11.586.579,61
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	83.055.107,55	62.336.433,00	20.718.674,55
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	536.242.807,25	505.029.902,31	31.212.904,94
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 70.182.380,99
FSC	+	€ 53.048.907,49
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 1.427.552,03
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 6.764.747,04
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 431.706,58
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 118.325.800,05

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	€ 67.378.090,84
Debiti da finanziamento	-	€ 19.710.724,10
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 8.909.215,10
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 56.576.581,84

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 20.777.981,82
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 312.909.253,25
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.488.595,21
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 23.306.107,86
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 25.721.236,77
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 332.760.701,37

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	252.172.031,26	246.203.985,13	5.968.046,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	248.175.000,90	235.922.837,23	12.252.163,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-798.102,11	-883.734,02	85.631,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-519.443,11	-7.047.547,84	6.528.104,73
IMPOSTE	1.190.889,93	1.109.370,15	81.519,78
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.488.595,21	1.240.495,89	248.099,32

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha effettuato un verifica a campione ed ha accertato l'allineamento della contabilità al 31.12.2023 con i dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato a campione che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

9.RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ESERCIZIO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione sulla gestione in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente.

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABRIZIO RIMASSA

DOTT. PIERO GHERSI

DOTT.SSA PATRIZIA TRABUCCO