



Città metropolitana di Roma Capitale

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Claudia IANNUZZI

Dott.ssa Chiara Maria TOSTI

Dott. Gianfranco MITRANO

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	8
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	11
6.3. Equilibri di bilancio	11
6.4. Previsioni di cassa	14
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	15
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	16
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	16
6.8. Nota integrativa	16
6.9. Conguagli Fondi Covid-19	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	16
7.1 Entrate	16
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	23
7.3 Spending review	24
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	25
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	25
8.1. Fondo di riserva di competenza	25
8.2. Fondo di riserva di cassa	26
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	26
8.4. Fondi per spese potenziali	27
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	28
9. INDEBITAMENTO	28
10. ORGANISMI PARTECIPATI	31
11. PNRR	33
13. CONCLUSIONI	34

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 04.12.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025 - 2027, della Città Metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 04.12.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott.ssa *Claudia IANNUZZI*

F.to Dott.ssa *Chiara Maria TOSTI*

F.to Dott. *Gianfranco MITRANO*

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott.ssa Claudia IANNUZZI, Dott.ssa Chiara Maria TOSTI, Dott. Gianfranco MITRANO, revisori nominati con delibera del Consiglio metropolitano n. 58 del 27.09.2024;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 29 novembre 2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato con Decreto del Sindaco metropolitano in data 29 novembre 2024, n. 192, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 27 novembre 2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Città Metropolitana di Roma Capitale registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 4.230.292 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Metropolitan, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione e gestionale (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011).

Tabella n.1

Strumento di programmazione	Si/No	numero	data
<i>DUP 2024 - 2026</i>	SI	<i>D.C.M n. 75</i>	<i>27.12.2023</i>
<i>PEG 2024 - 2026</i>	SI	<i>D.C.M n. 1</i>	<i>17.01.2024</i>
<i>PIAO 2024</i>	SI	<i>D.S.M n. 25</i>	<i>29.02.2024</i>
<i>DUP 2025 - 2027</i>	SI	<i>D.C.M n. 31</i>	<i>29.07.2024</i>

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP) 2025-2027, approvato dal Consiglio Metropolitan con Deliberazione n. 31 del 29.07.2024, ha espresso parere con verbale n. 173 del 23.07.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, contenuto nel Decreto del Sindaco metropolitano n. 191 del 29 novembre 2024, quale allegato al DUP 2025-2027, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 Euro.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell’Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l’energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell’11 dicembre 2018”*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione “Amministrazione trasparente” e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all’art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n.112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, contenuto nel Decreto del Sindaco metropolitano n. 191 del 29 novembre 2024, quale allegato al DUP 2025-2027, è stato formulato con Proposta di Decreto del Sindaco Metropolitano n. 238 del 26 novembre 2024, recante “Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni immobiliari della Città Metropolitana di Roma Capitale, ex. art.58 del D.L. 25 giugno 2008, rubricato “Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni immobiliari della Città metropolitana di Roma Capitale, ex art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, rubricato “Ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di regioni, comuni ed altri enti locali”, convertito nella Legge 6 agosto 2008, n. 133 e ss.mm.ii. – Anno 2025-2027.”, è oggetto di Deliberazione consiliare concernente l’approvazione del DUP 2025-2027.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all’art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, contenuto nel Decreto del Sindaco metropolitano n. 191 del 29 novembre 2024, quale allegato al DUP 2025-2027, è redatto secondo lo schema tipo di cui all’allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a Euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR (Circolare del 26 luglio 2022, n.29 manuale delle procedure finanziarie degli interventi del PNRR).

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP 2025-2027, approvato con Decreto del Sindaco metropolitano n. 191 del 29 novembre 2024, nell’ambito dell’Allegato “Piano delle risorse finanziarie del fabbisogno del personale” è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a

legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 è pari a zero.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera del Consiglio metropolitano n. 25 del 29.05.2024 il rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 29/04/2024 con verbale n. 163.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Tabella n.2

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 184.176.737,61
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 86.479.913,62
b) Fondi accantonati	€ 76.800.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	€ 9.025.826,31
d) Fondi liberi	€ 11.870.997,68
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 184.176.737,61

di cui applicato all'esercizio 2024 un totale di euro 28.531.249,90, così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 Euro
- Quote vincolate 9.961.700,22 Euro
- Quote destinate agli investimenti 9.015.457,16 Euro
- Quote disponibili 9.554.092,52 Euro

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

Non sono pervenuti allo scrivente comunicazioni e/o segnalazioni relative a debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono pervenuti allo scrivente comunicazioni e/o segnalazioni relative a passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti;

- l'Ente nella costruzione delle previsioni di bilancio ha tenuto conto del concorso alla finanza pubblica richiesto ai comuni, alle province e alle città metropolitane ai sensi dell'art. 1, comma 850 della legge n.178/2020 nonché dell'art. 1, comma 533 della legge n. 213/2023;

-l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo, ai sensi dell'art. 1, co. 821, della l. n. 145/2018, come da prospetti di cui al D.M. 1° agosto 2019 e successive modificazioni;

- l'Ente, salvo le deroghe previste dall'art. 52, co. 1-ter, del d.l. 25 maggio 2021, n. 73, convertito dalla legge 23 luglio 2021, n. 106 (FAL) e dall'art. 15, co. 3, d.l. 31 maggio 2021, n. 77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n.108 (PNRR e PNC), ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, cc. 897 e 898 della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato;

- al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese d'investimento (con esclusione di quelle attribuite a valere sul PNRR) nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, è stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, con particolare riguardo ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori), tenuto conto delle disposizioni del nuovo codice dei contratti pubblici (art. 50, dlgs. n. 36/2023).

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

Tabella n.3

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 28.531.249,90	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 371.555.418,23	€ 52.732.169,87	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 329.343.310,21	€ 358.275.000,00	€ 350.575.000,00	€ 350.575.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 201.336.339,58	€ 122.499.235,53	€ 118.633.246,71	€ 118.633.246,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 24.819.576,16	€ 23.015.122,74	€ 21.228.322,74	€ 21.028.322,74
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 198.572.015,39	€ 109.949.919,67	€ 59.305.697,76	€ 42.923.536,67
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 6.000.000,00	€ 6.150.000,00	€ 12.000.000,00	
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 90.036.671,93	€ 88.206.671,93	€ 88.206.671,93	€ 88.206.671,93
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 1.352.194.581,40	€ 862.828.119,74	€ 751.948.939,14	€ 723.366.778,05

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 518.385.934,00	€ 472.638.265,04	€ 465.042.713,81	€ 469.709.697,84
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 593.335.752,36	€ 173.360.706,69	€ 74.717.314,92	€ 47.675.543,67
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 48.436.223,11	€ 26.622.476,08	€ 21.982.238,48	€ 15.774.864,61
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 90.036.671,93	€ 88.206.671,93	€ 88.206.671,93	€ 88.206.671,93
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 1.352.194.581,40	€ 862.828.119,74	€ 751.948.939,14	€ 723.366.778,05

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma.

Risulta, dal parere espresso n. 152 del 05/03/2024 dal Collegio, che le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

Tabella n.4

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 52.732.169,87

FPV di parte corrente applicato	€ -
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 50.390.941,54
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 2.341.228,33
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 52.732.169,87
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 50.390.941,54
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 31.963.215,38
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 18.427.726,16
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ 2.341.228,33
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 2.341.228,33
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	€ -

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	€ 50.390.941,54
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 2.341.228,33
Totale FPV entrata parte capitale	€ 52.732.169,87
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 52.732.169,87

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

Tabella n.5

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		340.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	503.789.358,27	490.436.569,45	490.236.569,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	472.638.265,04	465.042.713,81	469.709.697,84
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		7.200.000,00	7.750.000,00	7.800.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	26.622.476,08	21.982.238,48	15.774.864,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		600.000,00	600.000,00	600.000,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		4.528.617,15	3.411.617,16	4.752.007,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	776.867,57	806.867,57	806.867,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		3.751.749,58	2.604.749,59	3.945.139,43
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	52.732.169,87	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	118.099.919,67	73.305.697,76	44.923.536,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	776.867,57	806.867,57	806.867,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	173.360.706,69 <i>0,00</i>	74.717.314,92 <i>0,00</i>	47.675.543,67 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-3.751.749,58	-2.604.749,59	-3.945.139,43
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	2.000.000,00 <i>0,00</i>	2.000.000,00 <i>0,00</i>	2.000.000,00 <i>0,00</i>
EQUILIBRIO FINALE				

$W = O + J + J1 - J3 + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y$	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:			
Equilibrio di parte corrente (O)		3.751.749,58	2.604.749,59
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità (-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		3.751.749,58	2.604.749,59

Le entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi contravvenzionali, come di seguito indicato:

- Euro 776.867,57 per l'anno 2025;
- Euro 806.867,57 per l'anno 2026;
- Euro 806.867,57 per l'anno 2027.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento di spese di investimento.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato e/o vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Tabella n.6

Situazione di cassa	2022	2023	2024 (*)
Disponibilità:	€ 378.610.223,23	€ 354.759.741,69	€ 341.152.438,30
di cui cassa vincolata	€ 144.808.552,85	€ 161.523.737,13	€ 155.448.934,17
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

(*) dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2024 (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato f").

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono riversate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi partecipano all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che, nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa, vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 155.448.934,17 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%;
- non ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al D.lgs. n.118/2011);
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.l. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio dell'Ente sono riportate, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire sono stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri»;
- che tali somme sono coperte per l'esercizio 2025, con l'avanzo vincolato, già risultante nel rendiconto 2023;
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate tributarie

Tabella n.7

		Rendiconto 2023	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	343.447.856,34	326.193.310,21	358.275.000,00	350.575.000,00	350.575.000,00
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	166.003.215,01	155.000.000,00	172.000.000,00	169.300.000,00	169.300.000,00

1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	129.633.534,70	127.093.310,21	139.200.000,00	136.200.000,00	136.200.000,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	47.706.437,72	44.000.000,00	47.000.000,00	45.000.000,00	45.000.000,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	104.668,91	100.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	343.447.856,34	326.193.310,21	358.275.000,00	350.575.000,00	350.575.000,00

7.1.2. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

Di seguito l'andamento delle entrate da trasferimenti nel periodo 2023 – 2027:

Tabella n.8

		Rendiconto 2023	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	196.738.886,84	199.592.031,41	121.860.897,76	118.171.426,29	118.171.426,29
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	138.072.311,42	137.000.563,37	57.551.789,20	56.806.052,61	56.806.052,61
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	58.566.575,42	62.008.304,84	61.465.373,68	61.365.373,68	61.365.373,68
2010103	Trasferimenti correnti da imprese	100.000,00	583.163,20	2.843.734,88	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	451.298,55	709.671,11	638.337,77	461.820,42	461.820,42
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	451.298,55	709.671,11	638.337,77	461.820,42	461.820,42
2000000	Totale Titolo 2	197.190.185,39	200.301.702,52	122.499.235,53	118.633.246,71	118.633.246,71

Le entrate provenienti da finanziamenti regionali sono state stimate in base alle disposizioni di programmazione previste nel bilancio regionale, i relativi stanziamenti e i successivi accertamenti sono programmati in coerenza con i principi contabili del sistema armonizzato (D.Lgs 118/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023:

Tabella n.9

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
--------	---------------	-----------------	-----------------	-----------------

TIPOLOGIA	CATEGORIA						
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	119.017.162,88	0,00	118.171.426,29	0,00	118.171.426,29	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	57.551.789,20	0,00	56.806.052,61	0,00	56.806.052,61	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	61.465.373,68	0,00	61.365.373,68	0,00	61.365.373,68	0,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.843.734,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	2.843.734,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	638.337,77	0,00	461.820,42	0,00	461.820,42	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	638.337,77	0,00	461.820,42	0,00	461.820,42	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	122.499.235,53	0,00	118.633.246,71	0,00	118.633.246,71	0,00

7.1.3. Entrate Extratributarie

Di seguito le previsioni di entrata extratributarie, anni 2025-2027, raffrontate con le risultanze degli anni precedenti (2023-2024):

Tabella n.10

		Rendiconto 2023	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.648.723,11	9.497.362,03	9.820.482,43	8.420.482,43	8.320.482,43
3010100	VENDITA DI BENI	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	1.222.081,88	2.581.760,00	2.621.800,00	1.421.800,00	1.421.800,00
3010300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	7.426.641,23	6.910.602,03	7.193.682,43	6.993.682,43	6.893.682,43
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.965.642,66	3.699.100,00	3.229.100,00	3.229.100,00	3.229.100,00
3020100	ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3020200	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	4.941.285,58	3.677.500,00	3.207.500,00	3.207.500,00	3.207.500,00
3020300	ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	24.357,08	20.600,00	20.600,00	20.600,00	20.600,00
3030000	Tipologia 300: Interessi Attivi	683.950,22	876.726,20	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	683.950,22	876.726,20	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	204.360,00	301.080,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3040200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	204.360,00	301.080,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	13.562.292,79	10.285.307,93	9.815.540,31	9.428.740,31	9.328.740,31
3050100	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	0,00	105.323,00	0,00	0,00	0,00
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	9.083.177,62	4.278.528,66	3.864.284,04	3.529.284,04	3.529.284,04
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	4.479.115,17	5.901.456,27	5.951.256,27	5.899.456,27	5.799.456,27
3000000	TOTALE TITOLO 3	28.064.968,78	24.659.576,16	23.015.122,74	21.228.322,74	21.028.322,74

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Tabella n.11

--	--	--

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 815.000,00	€ 815.000,00	€ 815.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 1.515.000,00	€ 1.515.000,00	€ 1.515.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 488.780,00	€ 488.780,00	€ 488.780,00
Percentuale fondo (%)	32,26%	32,26%	32,26%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con Proposta di Decreto n. 236 del 22 novembre 2024, recante "Proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie del Codice della Strada-Determinazione delle quote da destinare alle finalità previste dall'art. 208 e dall'art. 142 del D.Lgs 30.04.1992, n.285. Anno 2025" sono state determinate le quote dei proventi contravvenzionali del Codice della Strada per l'anno 2025.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 437.240,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 588.980,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con la stessa Proposta di Decreto del Sindaco l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 588.980,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 218.620,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010, così ripartiti:
 - A. Euro 54.655,00 per le finalità di cui alla lettera a);
 - B. Euro 54.655,00 per le finalità di cui alla lettera b);
 - C. Euro 19.310,00 per le finalità di cui alla lettera c).

Con successivo Decreto l'Ente dovrà provvedere alla destinazione delle risorse derivanti dai proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada di cui all'art.208, comma 4 lettera c) al Fondo di previdenza complementare Perseo Sirio in percentuale a quanto riscosso nell'anno 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti. L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE sia congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Tabella n.12

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di concessione	1.804.675,23	1.804.675,23	1.804.675,23
Entrate per reg. contr. e diritti scritt	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Diritti di segreteria	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Diritto annuale smaltimento DM 350/98	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Entrate relative alle DOMUS Romane - Palazzo valentini	101.800,00	101.800,00	101.800,00
Fitti reali fabbricati	3.989.007,20	3.989.007,20	3.989.007,20
Proventi utilizzo strutture sportive	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Contributo dai Comuni Spese Funzionamento Stazione Unica Appaltante	560.000,00	560.000,00	560.000,00
Indennita' di occupazione	600.000,00	400.000,00	300.000,00
Entrate derivanti da cessione di fauna selvatica	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tariffe controllo impianti termici	1.700.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	9.820.482,43	8.420.482,43	8.320.482,43
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.797.148,28	1.540.948,28	1.522.648,28
Percentuale fondo (%)	18,30%	18,30%	18,30%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Tabella n.13

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 2.581.760,00	€ 2.621.800,00	€ 1.421.800,00	€ 1.421.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 718.601,93	€ 480.704,40	€ 261.104,40	€ 261.104,40
Percentuale fondo (%)	27,78%	18,30%	18,30%	18,30%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

Nelle previsioni di bilancio 2025-2027 è contenuta l'entrata connessa al canone unico patrimoniale per un importo di Euro 2.698.678,69 per ciascuna annualità. Con Decreto del Sindaco n. 185 del 22 novembre 2024, sono state confermate le tariffe del Canone unico patrimoniale di cui alla Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 40 del 06.08.2021, annualità 2025.

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Tabella n.14

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 2.698.678,69	€ 1.804.675,23	€ 1.804.675,23	€ 330.255,57	€ 1.804.675,23	€ 330.255,57	€ 1.804.675,23	€ 330.255,57

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Tabella n.15

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 87.189.945,24	€ 84.813.189,03	€ 83.280.770,31	€ 82.211.084,37
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 6.729.262,62	€ 6.812.089,89	€ 6.570.940,16	€ 6.572.912,52
103	Acquisto di beni e servizi	€ 174.038.011,01	€ 141.458.132,85	€ 138.318.182,32	€ 144.794.117,09
104	Trasferimenti correnti	€ 219.784.462,86	€ 213.032.120,27	€ 207.585.355,27	€ 207.633.855,27
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 15.970.000,00	€ 12.500.000,00	€ 11.500.000,00	€ 11.000.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.529.586,66	€ 2.117.000,00	€ 1.991.000,00	€ 1.991.000,00
110	Altre spese correnti	€ 12.144.665,61	€ 11.905.733,00	€ 15.796.465,75	€ 15.506.728,59
	Totale	518.385.934,00	472.638.265,04	465.042.713,81	469.709.697,84

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del 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'Ente ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

Fatte salve le previste ipotesi derogatorie, l'Ente ha rispettato il divieto di assunzione di cui all'art. 9, co. 1-quinquies, del d.l. 24 giugno 2016, n. 113, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2016, n.160.

L'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni sono stati considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 84.813.189,03 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

-con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 119.376.933,97, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

-con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;

-dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha formulato la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma negli anni 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D. L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, come da Nota Integrativa a pag. 4-5 :

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);

- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri-

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 173.360.706,69;
- per il 2026 ad euro 74.717.314,92
- per il 2027 ad euro 47.675.543,67;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Tabella n.16

Investimenti senza esborsi finanziari	2025	2026	2027
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 11.971.500,03	€ 1.265.282,00	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 11.971.500,03	€ 1.265.282,00	€ -

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2025 - euro 2.000.000,00 pari allo 0,42% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 2.000.000,00 pari allo 0,43% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 2.000.000,00 pari allo 0,43% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di

contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.000.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 7.200.000,00 per l'anno 2025;
 - euro 7.750.000,00 per l'anno 2026;
 - euro 7.800.000,00 per l'anno 2027;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

Tabella n.17

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 7.200.000,00	€ 7.750.000,00	€ 7.800.000,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza;
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Tabella n.18

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri	€ 419.706,67	Fondo rischi generici	€ 1.624.842,75	Fondo rischi generici	€ 1.285.105,59	Fondo rischi generici
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri accantonamenti.	€ 1.865.136,00	Altri accantonamenti	€ 2.621.623,00	Altri accantonamenti	€ 2.621.623,00	Altri accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, così come previsto da Decreto del Sindaco Metropolitano n. 19 del 22.02.2024, con parere favorevole dell'Organo di Revisione rilasciato con Verbale n. 149 del 13.02.2024.

L'Organo di revisione ha verificato 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

Tabella n.19

	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	13.000.000,00
Fondo aumenti contrattuali	7.800.000,00
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo spese energetiche	9.000.000,00
Fondo rischi generici	1.500.000,00
.....	
.....	

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 e 203 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2025-2027 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dal vigente art. 204 TUEL, la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate sono le seguenti:

2025	2026	2027
2,20%	2,07%	2,18%

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Tabella n.20

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	468.253.358,27	363.424.618,08	320.988.394,97	300.515.918,89	290.533.680,41
Nuovi prestiti (+)	0,00	6.000.000,00	6.150.000,00	12.000.000,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	42.515.597,76	47.836.223,11	26.022.476,08	21.382.238,48	15.174.864,61
Estinzioni anticipate (-)	29.940.100,77	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>-32.373.041,66</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	363.424.618,08	320.988.394,97	300.515.918,89	290.533.680,41	274.758.815,80
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Tabella n.21

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	17.032.112,28	15.970.000,00	12.500.000,00	11.500.000,00	11.000.000,00
Quota capitale	72.455.698,53	48.436.223,11	26.622.476,08	21.982.238,48	15.774.864,61
Totale fine anno	89.487.810,81	64.406.223,11	39.122.476,08	33.482.238,48	26.774.864,61

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

Tabella n.22

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	17.032.112,28	15.970.000,00	12.500.000,00	11.500.000,00	11.000.000,00
entrate correnti	481.882.210,13	542.178.775,69	568.703.010,51	555.499.225,95	503.789.358,27

% su entrate correnti	3,53%	2,95%	2,20%	2,07%	2,18%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede l'estinzione anticipata di prestiti quale quota connessa ai proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per l'importo di Euro 600.000,00 per ciascuna annualità 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

Tabella n.23

	2025	2026	2027
Garanzie prestate in essere	597.873,43	597.873,43	597.873,43
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garazie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

Sul punto l'Organo di revisione raccomanda un attento e puntuale monitoraggio della Situazione Patrimoniale, Economica e Finanziaria dei soggetti a cui sono state prestate le garanzie in essere, al fine di verificare il puntuale pagamento delle rate di prestito e la solidità per i futuri pagamenti.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023 e sono pubblicati ai link di seguito riportati:

Tabella n.24

BILANCI ORGANISMI PARTECIPATI AL 31.12.2023
https://www.gruppo.acea.it/al-servizio-delle-persone/acqua/acea-ato-2/chi-siamo
https://www.adr.it/azn-archivio-bilanci
https://www.bancaetica.it/bilanci/
https://www.bccroma.it/doc2/default.asp?i_archivioID=59793&i_cartellaID=1122&%5B
https://capitalelavoro.portaleamministrazionetrasparente.it/pagina731_bilancio.html
https://agroalimroma.it/trasparenza/amministrazione-trasparente/bilancio/
https://www.investmentispa.it/trasparenza/
https://www.tecnopolo.it/societa-trasparente/bilanci-precedenti/

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

L'Ente ha ottemperato all'obbligo di comunicazione di cui all'art. 20, comma 1, TUSP

Il Collegio dei Revisori, in relazione alla Società partecipata Capitale Lavoro, prende atto della Relazione della Società di Revisione Ria Grant Thornton emessa in data 11 giugno 2024 con giudizio senza rilievi nonché della relazione del Collegio Sindacale, emessa in data 11 giugno 2024 senza eccezioni;

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ricorre nella situazione di dover accantonare risorse ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente provvederà entro il 31.12.2024, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette,

predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n. 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

In relazione alla revisione straordinaria delle partecipazioni, l'Ente, con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 41 del 27.09.2017, riconfermata con le deliberazioni successive di ricognizione ordinaria delle partecipazioni, ha individuato le seguenti partecipazioni da dismettere:

Tabella n.25

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
INVESTIMENTI SPA	0,0571	Art. 20 c.2 lett. e)	Onerosa	-	no
TECNOPOLO Soc. per il Polo Tecnologico romano Spa	0,014	Art. 20 c.2 lett. e)	Onerosa	-	no

Con Deliberazione consiliare n. 60 del 27 settembre 2024, recante "Partecipazioni societarie ai sensi del Decreto Legislativo n. 175 del 19 agosto 2016 – Alienazione quote società partecipate Banca di Credito Cooperativo Roma S.c.a.r.l. e Banca Popolare Etica S.c.p.a. - Parziale riforma della Deliberazione n. 77 del 27/12/2023 avente ad oggetto: "Revisione straordinaria obbligatoria ex art. 24 D.lgs. n. 175/2016", è stato previsto di:

"procedere all'alienazione a titolo oneroso mediante esperimento di una procedura ad evidenza pubblica per la manifestazione di interesse all'acquisto delle quote di partecipazione azionaria nel capitale sociale di:

- Banca di Credito Cooperativo S.c.a r.l. per un totale di n. 100 azioni ordinarie al prezzo di cessione calcolato al valore del patrimonio netto pari ad Euro 4.320,39;
- Banca Popolare Etica S.c.p.a. per un totale di n. 1000 azioni al prezzo di cessione calcolato al valore del patrimonio netto di Euro 101.799,22".

Fondo Immobiliare "Provincia di Roma"

Il Fondo è stato costituito per: (i) acquistare l'immobile destinato a Sede Unica della Città Metropolitana di Roma Capitale, ovvero l'immobile di Roma, in Viale G. Ribotta 41/43 (la "Sede Unica"); (ii) accendere il finanziamento occorrente per il relativo acquisto; (iii) valorizzare e dismettere gli immobili conferiti dall'Ente, rimborsando il finanziamento con i proventi delle vendite di detti immobili; (iv) trasferire la proprietà della Sede Unica all'Ente, nella sua qualità di quotista unico, al più tardi a fine vita fondo, con pagamento del relativo prezzo in denaro o dietro annullamento quote.

Il 29 luglio 2020 il fondo è stato messo in liquidazione fissando la chiusura della liquidazione dapprima al 30 giugno 2022 e successivamente con assemblea dei partecipanti del 24 giugno 2022 prolungata fino al 31 dicembre 2026, in considerazione della definizione dei contenziosi attivi pendenti.

Si dà atto che il Fondo immobiliare è attualmente nella fase di liquidazione.

11. PNRR

L'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR, in corso di attuazione, come da Tabella allegata al presente parere (Tabella n.26) redatta sulla base delle informazioni acquisite dai Direttori dipartimentali attuatori degli interventi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR;

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

- Riguardo alle previsioni di parte corrente

Le previsioni di entrata e spesa corrente formulate nel Bilancio di Previsione, complessivamente attendibili e congrue, devono essere costantemente attenzionate, in particolare in relazione a: Imposta sulle assicurazioni RC auto, Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA), Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente, Sanzioni amministrative da codice della strada.

Con riferimento agli accantonamenti per passività potenziali l'Organo di Revisione raccomanda un monitoraggio costante dei contenziosi dell'Ente al fine di definirne gli stanziamenti.

- Riguardo alle previsioni per investimenti

Complessivamente adeguata la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, avvertendo che la realizzazione degli interventi previsti dovrà essere eseguita a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti previsti.

- Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono complessivamente attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e complessivamente congrue anche in relazione agli accantonamenti al FCDE.

A riguardo si raccomanda, per il principio di prudenza, la verifica puntuale nel tempo, ed in particolare in sede di salvaguardia degli equilibri.

Si raccomanda, altresì, di continuare a migliorare le procedure atte alla riscossione delle entrate al fine di ridurre costantemente la tempistica tra la fase di accertamento e quella della riscossione.

- Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

- Riguardo la previsione di indebitamento

Il Collegio rimanda alle raccomandazioni presenti nella sezione delle garanzie.

- Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, l'Organo di Revisione, tenuto conto:

- del parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Ragioniere Generale;
- del parere di regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio 2 "Entrate - Finanza e Gestione del debito" dell'U. C. "Ragioneria Generale";
- delle disposizioni di cui all'art. 153 comma 4 del TUEL in ordine alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi e iscritte nel bilancio annuale e pluriennale;

esprime parere favorevole relativamente alla Proposta di Deliberazione del Bilancio di Previsione 2025-2027, considerate le raccomandazioni formulate, utili a salvaguardare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott.ssa *Claudia IANNUZZI*

F.to Dott.ssa *Chiara Maria TOSTI*

F.to Dott. *Gianfranco MITRANO*