



# Città metropolitana di Roma Capitale

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cristiano SFORZINI

Dott.ssa Chiara Maria TOSTI

Dott. Gianfranco MITRANO

## L'ORGANO DI REVISIONE

**Verbale n. 65 del 02.12.2025**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, 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 2026-2028, della Città metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 02.12.2025

**L'Organo di Revisione**

**Dott. Cristiano SFORZINI**



**Dott.ssa Chiara Maria TOSTI**



**Dott. Gianfranco MITRANO**



## **1. PREMESSA**

I sottoscritti Dott. Cristiano SFORZINI nominato con Delibera n. 44 del 29.09.2025, Dott.ssa Chiara Maria TOSTI, Dott. Gianfranco Mitrano nominati con delibera dell'organo consiliare 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 27.11.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato con decreto del Sindaco Metropolitano in data 27.11.2025 con decreto n.178, 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 27.11.2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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 01.01.2025, di n. 4.225.521 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

L'Ente è soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR, PNC e PSC.

## **3. DOMANDE PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2025 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 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.

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'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, 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'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023.

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio Metropolitano con deliberazione n. 29 del 01.08.2025, ha espresso parere con verbale n. 30 del 30.07.2025.

L'Organo di revisione ha altresì espresso parere sulla nota di aggiornamento al DUP con verbale n. 64 del 01.12.2025.

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, 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 è redatto in coerenza 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, è stato approvato con Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 27 del 01.08.2025.

##### **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 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nella Sezione operativa del DUP 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'Ente presenta una sezione del DUP dedicata al PNRR.

Le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 sono redatte in coerenza 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 2024 E 2025**

Il Consiglio Metropolitano ha approvato con delibera n.13 del 29 Aprile 2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 17/04/2025 con verbale n. 37

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	€	253.130.276,64
a) Fondi vincolati	€	98.465.039,67
b) Fondi accantonati	€	127.079.737,44
c) Fondi destinati ad investimento	€	1.511.394,36
d) Fondi liberi	€	26.074.105,17

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 52.473.532,04 così dettagliato:

- Quote accantonate                            2.222.677,51 Euro
- Quote vincolate                                22.665.355,00 Euro
- Quote destinate agli investimenti        1.511.394,36 Euro
- Quote disponibili                                26.074.105,17 Euro

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 49 del 30.07.2025.

## **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 2026-2028**

L'Organo di Revisione prende atto che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 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 supportate 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

ENTRATE	Assestatto 2025	2026	2027	2028
<b>Utilizzo avано presunto di amministrazione</b>	€ 43.517.754,33	€ -		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 427.852.374,62	€ 12.500.000,00	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 355.775.000,00	€ 357.075.000,00	€ 360.775.000,00	€ 360.775.000,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 127.653.901,90	€ 125.427.099,02	€ 123.256.066,73	€ 123.209.894,77
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 37.120.806,62	€ 40.780.806,83	€ 30.034.217,05	€ 30.030.171,93
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 148.841.381,53	€ 82.130.372,22	€ 31.751.226,64	€ 28.815.127,64
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ 6.150.000,00	€ 7.279.500,00	€ -	€ 4.700.000,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 227.130.456,65	€ 88.206.671,93	€ 88.206.671,93	€ 88.206.671,93
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 1.476.041.675,65</b>	<b>€ 815.399.450,00</b>	<b>€ 736.023.182,35</b>	<b>€ 737.736.866,27</b>
SPESE	Assestatto 2025	2026	2027	2028
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 517.860.081,87	€ 488.485.044,49	€ 491.966.818,60	€ 491.404.259,70
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 601.778.661,05	€ 115.157.733,58	€ 38.549.691,82	€ 40.575.934,64
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 27.272.476,08	€ 21.550.000,00	€ 15.300.000,00	€ 15.550.000,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 227.130.456,65	€ 88.206.671,93	€ 88.206.671,93	€ 88.206.671,93
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 1.476.041.675,65</b>	<b>€ 815.399.450,00</b>	<b>€ 736.023.182,35</b>	<b>€ 737.736.866,27</b>

### **6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Le re-imputazione degli impegni di spesa è correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2026-2028, 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;

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2026 sono le seguenti:

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 12.500.000,00
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	€ 12.500.000,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	€ 12.500.000,00
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	
<b>FPV di entrata per incremento di attività finanziarie</b>	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ -
<b>FPV corrente:</b>	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie</b>	
 <b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	Importo
<b>Entrate correnti vincolate</b>	
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	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ -
Entrata in conto capitale	€ 12.500.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 12.500.000,00
<b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 12.500.000,00

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

## 6.3. Equilibri di bilancio

L'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

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

EQUILIBRI DI BILANCIO			COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	523.282.905,85	514.065.283,78	514.015.066,70	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	250.000,00	300.000,00	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.497.861,36	7.098.465,18	7.060.807,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese corrente - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	488.485.044,49	491.966.818,60	491.404.259,70	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	21.550.000,00	15.300.000,00	15.550.000,00	
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		250.000,00	300.000,00	0,00	
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente <sup>(3)</sup>		0,00	0,00	0,00	
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	12.500.000,00	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	
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	(+)	91.409.872,22	33.751.226,64	35.515.127,64	
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	(-)	250.000,00	300.000,00	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	(+)	13.497.861,36	7.098.465,18	7.060.807,00	
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	115.157.733,58	38.549.691,82	40.575.934,64	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00	
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00	
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00	
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	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 <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup> :					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien-		0,00	0,00	0,00	

L'importo di Euro 13.497.861,36 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Trasferimenti correnti	1.136.375,37
Proventi CDS	677.318,45
Concessioni PPP correlati all'esecuzione di lavori	6.021.589,76
margine di parte corrente	5.662.577,78
	<b>13.497.861,36</b>

L'importo delle entrate in conto capitale destinate a spese corrente di € 250.000,00 corrispondono al 10% delle alienazioni destinate all'abbattimento del debito di finanziamento.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

Nel bilancio di previsione 2026-2028 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

La previsione di cassa dell'Ente presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2023	2024	2025
Disponibilità:	€ 354.759.741,69	€ 371.706.060,06	€ 386.515.344,07
di cui cassa vincolata	€ 161.523.737,13	€ 162.694.188,75	€ 153.980.450,36
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'Ente si è 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;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- 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 sono elaborate in considerazione 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 elaborate considerando 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;
- le previsioni di cassa sono elaborate considerando gli andamenti delle entrate e delle spese;

- si prende atto che 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;

L'elaborazione del PAFC (piano annuale flussi di cassa) 2026 dovrà anche tenero conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

L'Ente non 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.I. 14 dicembre 2018, n. 135

L'Ente:

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

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'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.I. 78/2015.

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'Ente ha codificato, ai fini della transazione elementare, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti e, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

### **6.8. Nota integrativa**

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 da atto che le somme da restituire:

- sono stanziate in appositi capitoli;
- che tali somme sono accantonate nella quota di avanzo vincolato risultante nel rendiconto 2024;
- al bilancio 2026/2028 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 2026-2028, 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

		Rendiconto 2024	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	361.273.249,86	355.700.000,00	357.075.000,00	360.775.000,00	360.775.000,00
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	168.200.430,17	160.000.000,00	165.000.000,00	167.000.000,00	167.000.000,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	145.669.116,49	148.700.000,00	147.000.000,00	147.700.000,00	147.700.000,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	47.342.423,20	47.000.000,00	45.000.000,00	46.000.000,00	46.000.000,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	61.280,00	0,00	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	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>361.273.249,86</b>	<b>355.700.000,00</b>	<b>357.075.000,00</b>	<b>360.775.000,00</b>	<b>360.775.000,00</b>

### 7.1.2. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

Di seguito l'andamento delle entrate da trasferimenti nel periodo 2024 – 2028:

		Rendiconto 2024	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	196.856.656,44	123.952.538,00	124.729.278,00	122.685.981,75	122.681.317,91
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	137.511.956,59	60.209.249,37	59.476.620,31	59.548.898,07	59.544.234,23
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	59.053.642,69	63.743.288,63	63.137.083,68	63.137.083,68	63.137.083,68
2010103	Trasferimenti correnti da imprese	291.057,16	0,00	2.115.574,01	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	2.843.734,88	0,00	0,00	0,00
2010502	Altri trasferimenti correnti da Imprese	0,00	2.843.734,88	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	312.721,84	857.629,02	697.821,02	570.084,98	528.576,86
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	312.721,84	857.629,02	697.821,02	570.084,98	528.576,86
2000000	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>197.169.378,28</b>	<b>127.653.901,90</b>	<b>125.427.099,02</b>	<b>123.256.066,73</b>	<b>123.209.894,77</b>

Le entrate provenienti da finanziamenti regionali sono stimate da parte dell'Ente 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)

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
		Totali	di cui entrate non ricorrenti	Totali	di cui entrate non ricorrenti	Totali	di cui entrate non ricorrenti
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 122.613.703,99	€ -	€ 122.685.981,75	€ -	€ 122.681.317,91	€ -
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 59.476.620,31	€ -	€ 59.548.898,07	€ -	€ 59.544.234,23	€ -
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 63.137.083,68	€ -	€ 63.137.083,68	€ -	€ 63.137.083,68	€ -
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ 2.115.574,01	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ 2.115.574,01	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 697.821,02	€ -	€ 570.084,98	€ -	€ 528.576,86	€ -
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ 697.821,02	€ -	€ 570.084,98	€ -	€ 528.576,86	€ -
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>€ 125.427.099,02</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 123.256.066,73</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 123.209.894,77</b>	<b>€ -</b>

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 947.500,00	€ 947.500,00	€ 947.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 10.420.000,00	€ 7.180.000,00	€ 7.180.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 11.367.500,00</b>	<b>€ 8.127.500,00</b>	<b>€ 8.127.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 3.982.946,32	€ 2.858.171,42	€ 2.858.171,42
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>35,04%</b>	<b>35,17%</b>	<b>35,17%</b>

Con Proposta di Decreto n. 233 del 26 novembre 2025, 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 2026” sono state determinate le quote dei proventi contravvenzionali del Codice della Strada per l’anno 2026.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 474.896,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 6.909.206,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con proposta di decreto del Sindaco Metropolitano n. 233 del 26.11.2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 6.909.206,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 237.448,00 (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.

#### **7.1.4. Proventi dei beni dell'ente**

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

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	1.800.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Diritti reali di godimento	200.000,00	100.000,00	100.000,00
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento	5.179.007,20	4.919.007,20	4.919.007,20
Locazione di altri beni immobili	358.093,22	365.302,93	372.657,81
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>7.537.100,42</b>	<b>7.384.310,13</b>	<b>7.391.665,01</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.212.368,29	1.188.135,50	1.189.318,90
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>16,09%</b>	<b>16,09%</b>	<b>16,09%</b>

#### **7.1.5. 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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
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)	€ 3.221.900,00	€ 2.888.760,00	€ 2.988.760,00	€ 2.988.760,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 575.033,58	€ 370.296,56	€ 370.296,56	€ 370.296,56
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>17,82%</b>	<b>12,80%</b>	<b>12,37%</b>	<b>12,37%</b>

#### **7.1.6. Canone unico patrimoniale**

Con Proposta di Decreto del Sindaco n. 229 del 25 novembre 2025, sono state confermate le tariffe del Canone unico patrimoniale annualità 2026 i cui alla Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 40 del 06.08.2021,

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

Titolo 3	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.564.155,87	€ 2.699.675,23	€ 1.800.000,00	€ 113.040,00	€ 2.000.000,00	€ 113.040,00	€ 2.000.000,00	€ 113.040,00

#### **7.2 Spese per titoli e macro aggregati**

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 89.684.038,15	€ 86.896.723,09	€ 84.522.150,01	€ 83.208.879,65
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 6.922.042,39	€ 6.585.926,33	€ 6.570.926,33	€ 6.570.926,33
103	Acquisto di beni e servizi	€ 153.304.702,07	€ 114.803.033,24	€ 125.121.551,37	€ 126.322.262,83
104	Trasferimenti correnti	€ 240.454.762,26	€ 245.718.743,83	€ 242.285.436,89	€ 242.135.436,89
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 12.500.000,00	€ 11.000.000,00	€ 10.500.000,00	€ 10.200.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.018.500,00	€ 2.015.000,00	€ 2.015.000,00	€ 2.015.000,00
110	Altre spese correnti	€ 12.976.037,00	€ 21.465.618,00	€ 20.951.754,00	€ 20.951.754,00
	<b>Totale</b>	<b>517.860.081,87</b>	<b>488.485.044,49</b>	<b>491.966.818,60</b>	<b>491.404.259,70</b>

## 7.2.1 Spese di personale

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.I. 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.I. 34/2020).

La spesa pari a euro 86.896.723,09 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, 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;
- 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'Ente predispone la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

Dalle informazioni fornite dagli uffici, l'Ente non ha in servizio o non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.I. 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)

Dalle informazioni fornite dagli uffici, non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma negli anni 2026-2028

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

### **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 115.157.733,58;
- per il 2027 ad euro 38.549.691,82;
- per il 2028 ad euro 40.575.934,64;

Le opere di importo superiore a euro 150.000,00 sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

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

#### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2026-2028 altri investimenti senza esborso finanziario.

## **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 2026 - euro 2.000.000,00 pari allo 0,4% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 2.000.000,00 pari allo 0,4% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 2.000.000,00 pari allo 0,4% 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'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 cui consistenza 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) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 10.541.592,00	€ 10.027.728,00	€ 10.027.728,00

Nella determinazione del fondo l'Ente:

- ha utilizzato il metodo ordinario;
- nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet;
- 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.

La nota integrativa fornisce informazioni e riferimenti ai principi contabili a cui è ricorso per la costituzione del fondo.

### **8.4. Fondi per spese potenziali**

Nella missione 20, programma 3, sono previsti altri fondi per spese potenziali come segue:

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo per rinnovi contrattuali						
Fondo indennità fine mandato						
Passività potenziali						
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	€ 2.249.026,00		€ 2.249.026,00		€ 2.249.026,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Altri fondi (Fondo rischi, Fondo di riserva)	€ 500.000,00		€ 500.000,00		€ 500.000,00	

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2025 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. 26 del 28.02.2025.

### **8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"**

L'Ente ha stanziato al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

L'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 dovrà essere compilato come indicato negli esempi inseriti nel principio contabile 4/1 con DM 5/02/2025.

## **9. INDEBITAMENTO**

L'Organo di revisione prende atto che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano soddisfatte** le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

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.

Ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, 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).

#### **L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	363.424.618,08	317.440.052,64	296.317.576,56	282.038.076,56	266.738.076,56
Nuovi prestiti (+)	0,00	6.150.000,00	7.270.500,00	0,00	4.700.000,00
<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>
Prestiti rimborsati (-)	46.143.286,76	26.022.476,08	21.300.000,00	15.000.000,00	15.550.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	1.250.000,00	250.000,00	300.000,00	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>
Altre variazioni +/- (da specificare)	158.721,32	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>317.440.052,64</b>	<b>296.317.576,56</b>	<b>282.038.076,56</b>	<b>266.738.076,56</b>	<b>255.888.076,56</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0	0	0	0	0

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2026, 2027 e 2028 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:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	15.970.000,00	12.500.000,00	11.000.000,00	10.500.000,00	10.200.000,00
Quota capitale	48.436.233,11	27.272.476,08	21.550.000,00	15.300.000,00	15.550.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>64.406.233,11</b>	<b>39.772.476,08</b>	<b>32.550.000,00</b>	<b>25.800.000,00</b>	<b>25.750.000,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	15.970.000,00	12.500.000,00	11.000.000,00	10.500.000,00	10.200.000,00
entrate correnti	555.499.225,95	520.549.708,52	523.282.905,85	514.065.283,78	514.015.066,70
% su entrate correnti	2,87%	2,40%	2,10%	2,04%	1,98%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Ente non ha previsto in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

Come di seguito evidenziato, l'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali non è stato previsto alcun accantonamento:

	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
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

Dalle informazioni fornite dall'Ente:

- gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024 tranne la Investimenti S.p.A.;
- 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'Ente non ha accantonato 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.

L'Ente dovrà provvedere entro il 31/12/2025, 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.

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

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

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Motivo di dismissione</b>	<b>Modalità di dismissione</b>	<b>Data di dismissione</b>	<b>Modalità di ricollocamento personale</b>
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.

### 11. PNRR

L’Ente risulta assegnatario di Fondi PNRR a finanziamento di numerose opere pubbliche che risultano in diverse fasi di avanzamento delle attività: alcune sono in via di ultimazione o ultimate; altre si trovano in piena fase di esecuzione.

L’Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR, in corso di attuazione, come da Tabella allegata al presente parere redatta dai competenti uffici e dai Direttori dipartimentali attuatori degli interventi PNRR (**ALLEGATO A**).

Il Collegio, considero il numero dei progetti avviati e non ancora conclusi e, stante la tempistica imposta dalla norma per la chiusura degli interventi finanziati dal Piano, invita le competenti strutture dell’Ente a monitorare costantemente lo stato di realizzazione ed avanzamento dei cantieri in corso di esecuzione al fine di evitare ritardi e problematiche a ciò connesse.

### 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. Valgono, altresì, le raccomandazioni previste al paragrafo 11 della presente.

#### **- 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**

Congru 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**

Tenuto conto, che nella proposta di deliberazione come formulata e pervenuta è dato atto:

- che il Ragioniere Generale dell'Hub 1 "Armonia gestionale e innovazione" - Dipartimento X "Ragioneria Generale" Dott. Emiliano Di Filippo ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii. ed ha apposto il visto di coerenza con i programmi e gli indirizzi generali dell'Amministrazione (art. 24, comma 1, lett. g, del Regolamento sull'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi);

- che il Dirigente dell'Hub 1 "Armonia gestionale e innovazione" - Servizio 1 "Rendiconto e controllo della spesa" del Dipartimento X "Ragioneria Generale" Dott.ssa Francesca Spirito ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;

- che il Dirigente dell'Hub 1 "Armonia gestionale e innovazione" - Servizio 2 "Entrate, finanza, investimenti e gestione del debito" del Dipartimento X "Ragioneria Generale" Dott. Emiliano Di Filippo ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;

- che il Segretario Generale, ai sensi dell'art. 97 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. ed ii. e dell'art. 44 dello Statuto, nello svolgimento dei "compiti di collaborazione e delle funzioni di assistenza giuridico-amministrativa nei confronti degli Organi dell'Ente, in ordine alla conformità dell'azione amministrativa alle Leggi, allo Statuto ed ai Regolamenti", nulla osserva;

Considerato:

- che i predetti pareri hanno effetto anche ai sensi dell'art. 147-bis del D. Lgs. n. 267/2000;  
- le 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;

**L'Organo di Revisione**

sulla base di quanto esposto nella presente relazione, nonché alla luce dei soprarichiamati pareri di regolarità tecnico contabile ed amministrativa esprime parere favorevole relativamente alla Proposta di Deliberazione del Bilancio di Previsione 2026-2028, considerate le raccomandazioni formulate, utili a salvaguardare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente.

**L'Organo di Revisione**

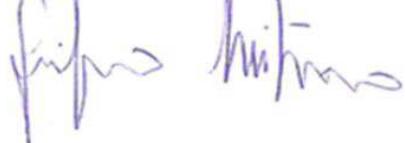
**Dott. Cristiano SFORZINI**



**Dott.ssa Chiara Maria TOSTI**



**Dott. Gianfranco MITRANO**



## **ALLEGATO A**















