



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SAVO FILIPPO

DOTT. DE MICCO SCIPIONE

RAG. MICHIELETTO FRANCESCO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	18
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	36
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	38
STATO PATRIMONIALE	39
CONTO ECONOMICO	44
RELAZIONE AL RENDICONTO	45
RACCOMANDAZIONI	46
CONCLUSIONI	46



Organo di revisione

Verbale n. 34 del 21/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 della Città metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 21/04/2022

L'Organo di revisione

Dott. SAVO Filippo (**Presidente**)

DOTT. DE MICCO SCIPIONE (COMPONENTE)

RAG. MICHIELETTO FRANCESCO (COMPONENTE)

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Savo Filippo, Dott. De Micco Scipione, Rag. Michieletto Francesco, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 6 agosto 2021;

◆ ricevuta in data 12 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con Proposta di Decreto del Sindaco n. 74 del 12 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 5 ottobre 2020;
- ◆ riunitosi presso la sede dell'Ente, in Roma Via Ribotta il giorno 14/4/2022 alle ore 14,00 circa, e in audio video conferenza, il giorno 15/4/2022 alle ore 9,30 circa ed il giorno 21/4/22 alle ore 18,00 circa;
- ◆ Visto il decreto del Sindaco Metropolitan, n° 56 del 21/4/2022. Avente ad oggetto "proposta di deliberazione da sottoporre all'Approvazione del Consiglio Metropolitan – Approvazione della proposta di Deliberazione recante lo schema del Rendiconto 2021"

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Città metropolitana di Roma Capitale registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.225.325 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio denominato "Consorzio Lago di Bracciano"
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. 50/2016 (Project financing);

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- l'ente **non ha** eventuali quote di disavanzo da recuperare;

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153,

comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **non ha necessità di attivare** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- al 31/12/2021 **l'Ente presenta un** risultato di amministrazione positivo;

L'Ente ha provveduto al riconoscimento dei debiti fuori bilancio nell'esercizio 2021 per Euro € 1.210.521,56, come di seguito riportato:

1. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.06 del 30.03.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0102511 - 07-07-2021 per € 2.388,68;
2. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.07 del 30.03.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0054633 per € 3.431,15;
3. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.09 del 30.03.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-00542384-07-04-2021 per € 144.725,61;
4. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.10 del 30.03.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0052388 - 07-04-2021 per € 242.808,76;
5. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.11 del 31.03.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0052392 - 07-04-2021 per € 92.489,91;
6. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.12 del 31.03.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0054429 - 09-04-2021 per € 172.120,12;
7. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.13 del 31.03.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0053879 - 09-04-2021 per € 8.344,90;
8. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.14 del 31.03.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0053885 - 09-04-2021 per € 1.649,47;
9. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.16 del 19.04.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0062041 - 23-04-2021 per € 66.203,00;

10. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.17 del 19.04.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0062999 - 26-04-2021 per € 260,28;
11. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.18 del 19.04.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0062999 - 26-04-2021 per € 293,20;
12. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.28 del 19.04.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0103133 - 07-07-2021 per € 720;
13. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.29 del 28.06.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0101313 - 05-07-2021 per € 90.473,15;
14. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.30 del 30.06.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0102674 - 07-07-2021 per € 4.251,57
15. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.31 del 30.06.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0102745 - 07-07-2021 per € 36.490,99;
16. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.32 del 30.06.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0104453 - 09-07-2021 per € 11.672,96;
17. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.33 del 30.06.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0100506 - 02-07-2021 per € 729,56;
18. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.34 del 30.06.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0100506 - 02-07-2021 per € 253,62;
19. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.35 del 30.06.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0102349 - 06-07-2021 per € 11.729,19;
20. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.48 del 29.11.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot CMRC-2021-0185920 - 09-12-2021 per € 310.052,01;
21. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.49 del 29.11.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0182759 - 03-12-2021 per € 6.778;

22. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.50 del 29.11.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0188885 - 14-12-2021 per € 438,94;
23. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.51 del 29.11.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0188885 - 14-12-2021 per € 282,20;
24. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.52 del 29.11.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0188885 - 14-12-2021 per € 299,64;
25. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.53 del 29.11.21 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0188885 - 14-12-2021 per € 1.634,65.

Nel corso degli ultimi mesi dell'anno 2021, con le risorse connesse alle passività potenziali, è stata data copertura finanziaria alle sentenze sfavorevoli intervenute nello stesso periodo. Il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio, ex art. 194 T.U.E.L., è avvenuto nel corso dei primi mesi dell'anno 2022 con Deliberazioni del Consiglio Metropolitan di Roma Capitale nn. 3, 4, 5, 6, 7 e 8 del 21/02/2022, nn. 13,14 e 15 del 28/02/2022, nn. 18, 19 e 20 del 15/03/2022. L'importo complessivamente coperto è stato pari ad Euro 10.470.495,22.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	362.478.078,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	362.478.078,64

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 77.196.549,48	€ 298.956.595,92	€ 362.478.078,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 14.699.352,37	€ 48.934.141,08	€ 81.835.524,69

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

Nelle tabelle a seguire è rappresentata l'evoluzione della cassa vincolata nel triennio e gli equilibri di cassa.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	- €	14.681.737,37 €	48.934.141,08 €
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	- €	- €	- €
Fondi vincolati all'1.1	=	- €	14.681.737,37 €	48.934.141,08 €
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	14.681.737,37 €	58.593.826,84 €	36.767.577,05 €
Decrementi per pagamenti vincolati	-	- €	24.341.423,13 €	3.866.193,44 €
Fondi vincolati al 31.12	=	14.681.737,37 €	48.934.141,08 €	81.835.524,69 €
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	- €	- €	- €
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	14.681.737,37 €	48.934.141,08 €	81.835.524,69 €

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 298.956.595,92			€ 298.956.595,92
Entrate Titolo 1.00	+	€ 413.002.817,20	€ 247.112.398,42	€ 62.059.334,46	€ 309.171.732,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 315.202.071,17	€ 107.296.160,08	€ 12.013.635,48	€ 119.309.795,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 52.658.527,51	€ 13.637.121,86	€ 1.740.651,47	€ 15.377.773,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 780.863.415,88	€ 368.045.680,36	€ 75.813.621,41	€ 443.859.301,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 662.327.618,10	€ 167.233.427,44	€ 185.208.478,35	€ 352.441.905,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 31.214.261,12	€ 29.525.281,20	€ 1.464.261,12	€ 30.989.542,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 693.541.879,22	€ 196.758.708,64	€ 186.672.739,47	€ 383.431.448,11
Differenza D (D=B-C)	=	€ 87.321.536,66	€ 171.286.971,72	€ 110.859.118,06	€ 60.427.853,66
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 87.321.536,66	€ 171.286.971,72	€ 110.859.118,06	€ 60.427.853,66
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 337.691.939,33	€ 32.566.187,97	€ 7.619.561,24	€ 40.185.749,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 10.000.000,00	€ 816.638,56	€ 2.370.182,76	€ 3.186.821,32
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 347.691.939,33	€ 33.382.826,53	€ 9.989.744,00	€ 43.372.570,53
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 347.691.939,33	€ 33.382.826,53	€ 9.989.744,00	€ 43.372.570,53
Spese Titolo 2.00	+	€ 156.063.225,99	€ 14.629.774,10	€ 25.002.578,92	€ 39.632.353,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 156.063.225,99	€ 14.629.774,10	€ 25.002.578,92	€ 39.632.353,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 156.063.225,99	€ 14.629.774,10	€ 25.002.578,92	€ 39.632.353,02
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 191.628.713,34	€ 18.753.052,43	€ 15.012.834,92	€ 3.740.217,51
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ 5.000.000,00	€ 816.638,56	€ -	€ 816.638,56
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 5.000.000,00	€ 816.638,56	€ -	€ 816.638,56
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 78.198.466,23	€ 38.259.791,85	€ 1.522.243,05	€ 39.782.034,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 78.198.466,23	€ 35.064.802,88	€ 4.547.181,91	€ 39.611.984,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 577.906.845,92	€ 193.235.013,12	€ 128.896.891,84	€ 362.478.078,64

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente **non ha** assunto anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2021.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di dei pagamenti che ammonta a - 9,22 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) ammonta ad euro 2.263.646,54;
quelli non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) ammonta ad euro 1.095.917,72

Confermando in tal modo la riduzione dello stock dei debiti per un valore maggiore del 10%.

L'Ente, quindi, non è tenuto alla costituzione del Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 57.979.465,51.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 27.057.225,32, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 13.838.225,32 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	57.979.465,51
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	30.922.240,19
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	27.057.225,32

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	27.057.225,32
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	13.218.915,71
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	13.838.309,61

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 57.979.465,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 94.193.734,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 94.193.734,71
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.830,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.665.814,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.330.844,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.669.859,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 57.979.465,51
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.669.859,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 90.756.453,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 150.405.778,40

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 318.090.568,20	€ 320.062.483,23	€ 247.112.398,42	77,20754895
Titolo II	€ 160.624.651,93	€ 143.480.021,90	€ 107.296.160,08	74,78125432
Titolo III	€ 18.759.153,36	€ 18.339.705,00	€ 13.637.121,86	74,35845811
Titolo IV	€ 254.582.610,30	€ 195.469.605,97	€ 32.566.187,97	16,66048684
Titolo V	€ 5.000.000,00	€ 816.638,56	€ 816.638,56	100

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei

rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.457.712,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	481.882.210,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	446.382.431,72
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	14.895.190,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	29.525.281,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		5.537.019,32
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	43.645.219,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.941.753,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		41.240.485,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziolate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.409.233,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	18.831.251,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	13.218.915,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.612.336,25
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	29.068.626,36
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	79.736.022,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	196.286.244,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	816.638,56
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.941.753,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	32.495.088,46
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	262.981.939,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		16.738.980,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziolate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.513.006,74
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	8.225.973,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.225.973,36
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	816.638,56
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	816.638,56
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		57.979.465,51
Risorse accantonate stanziolate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		30.922.240,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		27.057.225,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.218.915,71
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13.838.309,61
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		41.240.485,41
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	43.645.219,48
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	2.021.791,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziolate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	13.218.915,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	22.409.233,45
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		40.054.674,37

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	488.243,49	0,00	0,00	0,00	488.243,49
	Fondo contenzioso					0,00
	Totale Fondo contenzioso	9.000.000,00	-9.000.000,00	0,00	9.000.000,00	9.000.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					0,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	36.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	38.000.000,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					0,00
	Totale Altri accantonamenti	2.650.239,22	0,00	0,00	2.218.915,71	4.869.154,93
	Totale	48.138.482,71	-9.000.000,00	0,00	13.218.915,71	52.357.398,42

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)				46.112.399,30	30.194.576,00	1.586.648,18	30.194.576,00	0,00	0,00	15.286.410,86	16.873.059,04	32.790.882,34
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)				40.711.219,42	17.163.664,69	315.502.404,82	129.215.922,86	200.590.875,40	2.016.227,90	9.437.823,88	12.297.095,13	33.828.421,96
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)				8.219.562,42	189.291,08	3.374.755,33	1.106.105,54	714.559,84	1.071.511,17	8.704,99	1.752.086,02	8.710.846,19
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l1+l2+l3+l4+l5)				95.043.181,14	47.547.531,77	320.463.808,33	160.516.604,40	201.305.435,24	3.087.739,07	24.732.939,73	30.922.240,19	75.330.150,49

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-m1)	16.873.059,04	32.790.882,34
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2)	12.297.095,13	33.828.421,96
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)	1.752.086,02	8.710.846,19
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	30.922.240,19	75.330.150,49

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
									0	
									0	
			Totale	10.431.252,99	2.045.589,16	639.397,72	2.107.588,36	-1.075.935,33	10.805.791,40	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						10.805.791,40

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 14.457.712,24	€ 14.895.190,13
FPV di parte capitale	€ 79.736.022,47	€ 262.981.939,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 18.175.606,57	€ 14.457.712,24	€ 14.895.190,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 8.973.414,54	€ 6.278.659,49	€ 9.488.501,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 3.708.507,61	€ 3.847.618,43	€ 4.112.156,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 5.493.684,42	€ 4.267.718,59	€ 1.294.183,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 63.715,73	€ 348,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 67.143.737,19	€ 76.310.148,18	€ 262.981.939,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 30.751.144,78	€ 35.099.407,30	€ 214.896.668,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 36.392.592,41	€ 41.210.740,88	€ 48.085.270,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.821.233,36
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	13.073.956,77
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	14.895.190,13
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 150.405.778,40, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				298.956.595,92
RISCOSSIONI	(+)	87.325.608,46	439.688.298,74	527.013.907,20
PAGAMENTI	(-)	216.222.500,30	247.269.924,18	463.492.424,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			362.478.078,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			362.478.078,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	361.002.686,33	278.451.244,65	639.453.930,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	271.728.496,97	301.920.604,49	573.649.101,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			14.895.190,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			262.981.939,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			150.405.778,40

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha registrato un avanzo di amministrazione.

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 135.306.836,25	€ 163.470.298,95	€ 150.405.778,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 41.475.264,93	€ 48.138.482,71	€ 52.357.398,42
Parte vincolata (C)	€ 42.122.883,65	€ 95.043.181,14	€ 75.330.150,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 35.384.851,42	€ 10.431.252,99	€ 10.805.791,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 16.323.836,25	€ 9.857.382,11	€ 11.912.438,09

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 7.511.562,24	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.408.375,07	€ 937.444,80								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 8.324.164,09		€ -	€ 8.324.164,09						
Utilizzo parte vincolata	€ 48.754.099,48				€ 30.194.576,00	€ 17.370.232,40	€ -	€ 1.189.291,08		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 6.715.644,96								€ 6.715.644,96	
Valore delle parti non utilizzate		€ 89.819.008,31	€ 36.000.000,00	€ 675.835,91	€ 3.138.482,71	€ 15.917.823,30	€ 23.340.987,02	€ -	€ 7.030.271,34	€ 3.715.608,03
Valore monetario della parte	€ 163.470.298,95	€ 90.756.453,11	€ 36.000.000,00	€ 9.000.000,00	€ 3.138.482,71	€ 46.112.399,30	€ 40.711.219,42	€ -	€ 8.219.562,42	€ 10.431.252,99

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Sindaco munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 453.989.279,26	€ 87.325.608,46	€ 361.002.686,33	-€ 5.660.984,47
Residui passivi	€ 495.281.841,52	€ 216.222.500,30	€ 271.728.496,97	-€ 7.330.844,25

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.115.202,39	€ 4.505.912,10
Gestione corrente vincolata	€ 1.045.918,85	€ 603.883,95
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.504.693,23	€ 719.715,22
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.501.332,98
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.665.814,47	€ 7.330.844,25

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 38.000,000,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

L'Organo di revisione ha verificato, che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non si è avvalso del fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.000.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata

calcolata una passività potenziale probabile di euro 7.843.342,65 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 675. 835,91 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 8.324.164,09 accantonati mediante avanzo del presente consuntivo.

L'Organo di revisione, tenuto conto anche di quanto comunicato dall'Avvocatura, ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Già nel consuntivo dell'anno 2020 è risultata accantonata la somma di euro 488.243,49 quale fondo per perdite di società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

La somma risultante dal consuntivo 2020 è stata confermata con il Consuntivo 2021.

Per le partecipate per le quali l'Ente ha esercitato il diritto di recesso, non sono stati operati accantonamenti, mantenendo così il valore di carico della partecipata.

Fondo indennità di fine mandato

La normativa delle Città metropolitane non prevede la corresponsione e pertanto la costituzione di un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.869.154,93 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto alla costituzione del fondo garanzia debiti commerciali in quanto ha adempiuto alle previsioni normative.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 370.389.171,83	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 109.877.272,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 15.849.206,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 496.115.651,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 49.611.565,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 18.150.265,44	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 31.461.299,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 18.150.265,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,66%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 537.989.148,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 29.525.281,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 508.463.854,11

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 552.838.799,39	€ 541.780.156,42	€ 537.989.148,70
Nuovi prestiti (+)	€ 25.000.000,00	€ 20.000.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	€ 36.058.642,97	€ 23.791.007,72	€ 29.525.281,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 13,39
Totale fine anno	€ 541.780.156,42	€ 537.989.148,70	€ 508.463.854,11
Nr. Abitanti al 31/12	4.343.212,00	4.253.314,00	4.225.325,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 25.597.241,67	€ 19.249.192,16	€ 18.150.265,44
Quota capitale	€ 36.058.642,97	€ 23.791.007,72	€ 29.525.281,20

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Sono state rilasciate due fidejussioni con il Credito Sportivo (ICS) a garanzia di due finanziamenti erogati a favore di associazioni sportive che hanno realizzato impianti sportivi su patrimonio provinciale. Le due garanzie sono:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
SSD FB TEAM ROME A R.L,		€ 297.000,00	fidejussioni	€ -	€ -
ASD PASS ROMA		€ 297.000,00	fidejussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ 594.000,00		€ -	€ -

Sono state, inoltre, rilasciate da Banca Intesa San Paolo, nell'interesse dell'Ente, a garanzia di n. 3 contratti stipulati con il Corpo di Polizia provinciale e Telecom Italia Spa aventi ad oggetto la locazione di spazi immobiliari, industriali e su strutture metalliche per ospitare apparati di radiodiffusione nelle seguenti località: Rocca di Papa, Civitavecchia e Tolfa.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Commissioni a carico 3%
TELECOM ITALIA SPA		€ 968,36	fidejussioni		€ 29,05
TELECOM ITALIA SPA		€ 968,36	fidejussioni		€ 29,05
TELECOM ITALIA SPA		€ 1.936,71	fidejussioni		€ 58,10
TOTALE		€ 3.873,43		€ -	€ 116,20

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione verificato che l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.210.521,56 di cui euro 1.210.521,56 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 386.047,69	€ 3.731.089,88	€ 573.821,13
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 273.624,57	€ 293.093,51	€ 636.700,43
Totale	€ 659.672,26	€ 4.024.183,39	€ 1.210.521,56

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 10.470.495,22, ed essendo riferiti a sentenze dell'anno 2021 sono stati finanziati con risorse dell'anno 2021;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 57.979.465,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 27.057.225,32
- W3 (equilibrio complessivo): € 13.838.309,61

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, non evidenzia rilievi.

L'andamento complessivo dei residui attivi nell'anno 2021 è stato il seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 453.989.279,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 87.325.608,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.660.984,47	
Residui al 31/12/2021	€ 361.002.686,33	79,52%
Residui della competenza	€ 278.451.244,65	
Residui totali	€ 639.453.930,98	
FCDE al 31/12/2021	€ 38.000.000,00	5,94%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.172.535,29	€ 653.987,42	€ 1.748.686,06
riscossione	€ 422.277,50	€ 345.614,79	€ 1.347.838,74
%riscossione	36,01	52,85	77,08

L'andamento degli accertamenti negli ultimi tre anni risulta la seguente:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.172.535,29	€ 653.987,42	€ 1.748.686,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.112.853,24	€ 490.490,57	€ 1.700.944,19
entrata netta	€ 59.682,05	€ 163.496,85	€ 47.741,87
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 99.346,08	€ 319.768,83	€ 438.587,25
% per spesa corrente	166,46%	195,58%	918,66%
destinazione a spesa per investimenti	€ 194.509,74	€ 247.005,28	€ 37.234,40
% per Investimenti	325,91%	151,08%	77,99%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

Euro 438.587,25 destinata ad interventi di spesa corrente in materia di sicurezza stradale;

Euro 37.234,40 destinata ad interventi di spesa in conto capitale in materia di sicurezza stradale;

Euro 369.282,78 relativi ad impegni di spesa corrente ed Euro 293.774,40 relativi ad impegni di spesa in conto capitale reinviati a Fondo Pluriennale Vincolato nell'annualità 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.342.771,18	
Residui riscossi nel 2021	€ 279.244,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 573.922,52	
Residui al 31/12/2021	€ 2.489.604,45	74,48%
Residui della competenza	€ 400.847,32	
Residui totali	€ 2.890.451,77	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.811.542,44	97,27%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.129.782,72	
Residui riscossi nel 2021	€ 348.523,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 774.065,67	
Residui al 31/12/2021	€ 4.007.193,53	78,12%
Residui della competenza	€ 386.517,80	
Residui totali	€ 4.393.711,33	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.784.742,94	86,14%

L'Organo di revisione, nel prendere atto del FCDE, reitera l'invito all'Ente a focalizzare l'attenzione sulla riscossione dei residui attivi sia di competenza che inerenti annualità pregresse.

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Euro 15.286.410,86 di trasferimenti dal Ministero dell'Interno, risorse finalizzate a far fronte all'emergenza Covid -19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 30.194.576,00, finalizzate a far fronte alla diminuzione delle entrate di parte corrente (IPT ed RcAuto) connessa alla pandemia Covid-19

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai trasferimenti del Ministero dell'Interno 2021, nelle more della certificazione dei fondi utilizzati nell'anno 2021, da inviarsi entro il termine del 31 maggio 2022, per poi procedere, eventualmente, allo svincolo di parte dello stesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** parte della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DL 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 70.711.210,85	€ 72.700.428,71	€ 1.989.217,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 5.292.144,87	€ 5.767.978,16	€ 475.833,29
103	acquisto beni e servizi	€ 136.049.044,47	€ 122.992.641,33	-€ 13.056.403,14
104	trasferimenti correnti	€ 214.364.718,41	€ 216.615.798,18	€ 2.251.079,77
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 19.249.192,16	€ 18.150.265,44	-€ 1.098.926,72
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.003.637,12	€ 1.220.759,34	€ 217.122,22
110	altre spese correnti	€ 1.569.524,70	€ 8.934.560,56	€ 7.365.035,86
TOTALE		€ 448.239.472,58	€ 446.382.431,72	-€ 1.857.040,86

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 61.958.685,63	€ 32.059.576,19	-29.899.109,44
203	Contributi agli investimenti	€ 2.111.240,49	€ 435.512,27	-1.675.728,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 64.069.926,12	€ 32.495.088,46	-31.574.837,66

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 124.167.424,77	€ 72.700.428,71
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 7.871.045,09	€ 4.280.694,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare: Formazione	€ 363.893,64	€ 32.430,87
Totale spese di personale (A)	€ 132.402.363,50	€ 77.013.553,93
(-) Componenti escluse (B)	€ 13.025.429,53	€ 2.853.835,95
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 119.376.933,97	€ 74.159.717,98
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e le società partecipate.

Prospetto Crediti/Debiti Bilancio Consuntivo 2021				
SOCIETA'	CONTABILITA' PARTECIPATA		CONTABILITA' ENTE	
	CREDITI/DEBITI	SOCIETA'	CREDITI/DEBITI	
	PARTECIPATA		CITTA' METROPOLITANA DI ROMA	
	Crediti vs Ente	Debiti vs Ente	crediti vs società	debiti vs società
✓ ACEA ATO 2 S.p.A	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ AEROPORTI DI ROMA S.p.A	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ AGENZIA SVILUPPO PROVINCIA PER LE COLLINE ROMANE S.c.r.l. in liquidazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
BANCA ETICA Coop.a.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ CAPITALE LAVORO S.p.a.	€ 358.465,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 358.465,21
✓ C.A.R. Centro agroalimentare Roma S.c.p.a	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ INVESTIMENTI S.p.A	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ TECNOPOLO S.p.A	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALI	€ 358.465,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 358.465,21

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2021, con deliberazione del consiglio metropolitano n. 56, concernente la revisione periodica delle partecipazioni, ad effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Alla data della redazione del presente parere nessuna società ha approvato il bilancio dell'esercizio 2021.

L'Organo di revisione dà atto, che dalla documentazione messa a disposizione non risultano società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite congiuntamente nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

Si evidenzia che l'Ente, in via prudenziale, ha mantenuto gli accantonamenti precedentemente stanziati.

Fondo Immobiliare – Provincia di Roma

Con riferimento al Fondo Immobiliare, l'Organo di revisione dà atto che, in aderenza alla Deliberazione del Consiglio Metropolitano n° 19 del 28 giugno 2019, il Fondo ha cessato l'attività di valorizzazione del patrimonio immobiliare conferito e si trova in fase di liquidazione.

L'Organo di revisione ha preso atto che il risultato del rendiconto intermedio di liquidazione del Fondo al 31 dicembre 2021 chiude con una perdita di Euro 1.539.245.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, fondi connessi all'attuazione del PNRR.

Detti fondi stanziati sia in entrata che in spesa sono stanziati nell'anno 2021. Con particolare riferimento alla situazione al 31/12/2021 si evidenzia che gran parte delle procedure di spesa, non essendo a tale data completate, sono state rinviate al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tutto il dettaglio degli interventi verrà pubblicizzato, così come previsto dalla normativa, sull'apposito link, in via di definizione, sul sito istituzionale dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	24.385,89	37.830,66	-13.444,77
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9 Altre	7.858.649,34	11.165.977,02	-3.307.327,68
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.883.035,23	11.203.807,68	-3.320.772,45
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	360.757.772,84	346.691.483,60	14.066.289,24
	1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	14.164.697,74	14.314.953,41	-150.255,67
	1.3 Infrastrutture	346.108.085,55	331.866.135,45	14.241.950,10
	1.9 Altri beni demaniali	484.989,55	510.394,74	-25.405,19
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	572.440.010,29	584.526.745,37	-12.086.735,08
	2.1 Terreni	2.236.806,75	2.236.806,75	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	566.682.655,18	579.375.021,01	-12.692.365,83
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	11.635,18	15.680,46	-4.045,28
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	168.789,32	180.563,83	-11.774,51
	2.5 Mezzi di trasporto	1.308.899,60	1.056.013,02	252.886,58
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	373.997,87	82.399,96	291.597,91
	2.7 Mobili e arredi	1.518.711,75	1.563.598,64	-44.886,89
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	138.514,64	16.661,70	121.852,94
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.108.887,38	59.611.901,28	-19.503.013,90
	Totale immobilizzazioni materiali	973.306.670,51	990.830.130,25	-17.523.459,74
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1 Partecipazioni in	142.233.708,00	144.274.632,06	-2.040.924,06
	a imprese controllate	136.855.481,10	138.366.529,39	-1.511.048,29
	b imprese partecipate	4.153.086,97	4.746.626,44	-593.539,47
	c altri soggetti	1.225.139,93	1.161.476,23	63.663,70
	2 Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	142.233.708,00	144.274.632,06	-2.040.924,06
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.123.423.413,74	1.146.308.569,99	-22.885.156,25
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	50.038,04	49.020,91	1.017,13
	Totale rimanenze	50.038,04	49.020,91	1.017,13
II	<i>Crediti (2)</i>			
	1 Crediti di natura tributaria	91.097.382,60	80.280.048,98	10.817.333,62
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	91.097.382,60	80.280.048,98	10.817.333,62
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	443.522.548,27	268.035.084,20	175.487.464,07
	a verso amministrazioni pubbliche	440.894.263,20	265.492.610,74	175.401.652,46
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	2.628.285,07	2.542.473,46	85.811,61
	3 Verso clienti ed utenti	5.345.430,11	6.183.735,68	-838.305,57
	4 Altri Crediti	60.932.200,85	63.490.410,40	-2.558.209,55
	a verso l'erario	0,00	0,00	0,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
	c altri	60.932.200,85	63.490.410,40	-2.558.209,55
	Totale crediti	600.897.561,83	417.989.279,26	182.908.282,57
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1 Partecipazioni	176.608,24	176.608,24	0,00
	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	176.608,24	176.608,24	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1 Conto di tesoreria	362.478.078,64	298.956.595,92	63.521.482,72
	a Istituto tesoriere	431.342,82	952.493,16	-521.150,34
	b presso Banca d'Italia	362.046.735,82	298.004.102,76	64.042.633,06
	2 Altri depositi bancari e postali	556.369,15	0,00	556.369,15
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	363.034.447,79	298.956.595,92	64.077.851,87
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	964.158.655,90	717.171.504,33	246.987.151,57
	D) RATEI E RISCONTI			
	1 Ratei attivi	343.540,28	343.540,28	0,00
	2 Risconti attivi	321.981,60	371.909,12	-49.927,52
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	665.521,88	715.449,40	-49.927,52
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.088.247.591,52	1.864.195.523,72	224.052.067,80

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 38.000.000, 00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Nella documentazione allegata al Consuntivo sono ritraibili l'elenco dei crediti stralciati.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	308.643.025,33	308.643.025,33	0,00
II	Riserve	363.427.854,16	235.810.051,66	127.617.802,50
a	DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	-112.490.098,57	
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	360.757.772,84	346.691.483,60	14.066.289,24
e	altre riserve indisponibili	2.670.081,32	1.608.666,63	1.061.414,69
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-7.375.128,95	10.030.494,64	-17.405.623,59
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-103.389.664,87	0,00	-103.389.664,87
V	Riserve negative per beni indisponibili	-14.066.289,24	0,00	-14.066.289,24
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		547.239.796,43	554.483.571,63	-7.243.775,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	14.357.398,42	12.138.482,71	2.218.915,71
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		14.357.398,42	12.138.482,71	2.218.915,71
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	508.463.854,11	537.989.148,70	-29.525.294,59
a	prestiti obbligazionari	62.681.900,24	81.864.944,86	-19.183.044,62
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	445.781.953,87	456.124.203,84	-10.342.249,97
2	Debiti verso fornitori	130.148.791,73	138.511.739,27	-8.362.947,54
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	391.107.147,32	312.860.290,26	78.246.857,06
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			#VALORE!
b	altre amministrazioni pubbliche	389.967.322,67	311.946.077,88	78.021.244,79
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	1.139.824,65	914.212,38	225.612,27
5	Altri debiti	52.393.162,41	43.909.811,99	8.483.350,42
a	tributari	1.360.763,65	1.135.831,86	224.931,79
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.926.749,63	4.059.570,37	867.179,26
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	46.105.649,13	38.714.409,76	7.391.239,37
TOTALE DEBITI (D)		1.082.112.955,57	1.033.270.990,22	48.841.965,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	2.190.350,54	4.383.773,61	-2.193.423,07
II	Risconti passivi	442.347.090,56	259.918.705,55	182.428.385,01
1	Contributi agli investimenti	442.338.760,04	259.910.670,54	182.428.089,50
a	da altre amministrazioni pubbliche	442.338.760,04	259.910.670,54	182.428.089,50
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	8.330,52	8.035,01	295,51
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		444.537.441,10	264.302.479,16	180.234.961,94
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.088.247.591,52	1.864.195.523,72	224.052.067,80
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	276.055.896,40	90.282.400,55	185.773.495,85
2)	beni di terzi in uso	237.053.716,68	237.053.716,68	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		513.109.613,08	327.336.117,23	185.773.495,85

L'Organo di revisione prende atto della composizione del Patrimonio Netto e del risultato di esercizio, come di seguito riportato:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ 308.643.025,33
riserve indisponibili	€ 363.427.854,16
riserve negative per beni indisponibili	-€ 14.066.289,24
perdita di esercizio	-€ 7.375.128,95
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	-€ 103.389.664,87
Totale	€ 547.239.796,43

La differenza tra il Patrimonio netto dell'esercizio 2020 e quello del presente esercizio trova ragione nella perdita di esercizio e nella rivalutazione delle partecipazioni finanziarie per l'importo di Euro 131.353,75 che è stato contabilizzato a Patrimonio netto (Altre Riserve indisponibili) così come previsto dai Principi Contabili.

Fondi per rischi e oneri

La principale variazione in aumento del Fondo è dovuta al maggiore accantonamento per rinnovi contrattuali. Con il presente bilancio si è provveduto a riclassificare a voce propria, dagli "Altri fondi", il fondo "perdite società partecipate" per l'importo di Euro 488.243,49 che non ha avuto alcuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	491.480.144,03	529.354.715,38	-37.874.571,35
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	471.943.183,40	483.254.039,59	-11.310.856,19
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	19.536.960,63	46.100.675,79	-26.563.715,16
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-18.027.455,78	-19.113.419,31	1.085.963,53
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-2.172.277,81	-14.878.768,79	12.706.490,98
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.414.970,71	1.980.602,67	-4.395.573,38
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-3.077.743,67	14.089.090,36	-17.166.834,03
Imposte (*)	4.297.385,28	4.058.595,72	238.789,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-7.375.128,95	10.030.494,64	-17.405.623,59

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Il risultato della gestione operativa dell'esercizio 2021 evidenzia un peggioramento di Euro - 26.563.715,16 dovuto a minori entrate per Euro 37.874.571,35 e minori spese per Euro 11.310.856,19.

Positivo è il risultato dell'area finanziaria un quanto si riscontra un decremento degli oneri finanziati di € 1.085.963,53i.

-26.563.715,16

RELAZIONE AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RACCOMANDAZIONI

L'Organo di Revisione invita l'Ente:

- a) a focalizzare l'attenzione sull'attività di riscossione dei residui attivi mantenuti con particolare riferimento alle annualità più remote, notiziando l'Organo di Revisione dei risultati conseguiti, con particolare riferimento al tavolo tecnico istituito in relazione ai contributi per la formazione, derivando gli equilibri di bilancio dall'efficacia della riscossione;
- b) a monitorare la fase della liquidazione del Fondo Immobiliare "Provincia di Roma" attività complessa sotto diversi profili
- c) a monitorare la gestione dei Fondi PNRR in aderenza alla normativa di riferimento.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione,

- Visti i pareri favorevoli di regolarità contabile espressi dal Ragioniere Generale e dai competenti uffici;
- Visti il parere favorevole di regolarità tecnico amministrativa espresso dai Dirigenti competenti;
- Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato ed attenzionato,

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione,

esprime

giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'Organo di revisione

DOTT. SAVO FILIPPO (PRESIDENTE)

DOTT. DE MICCO SCIPIONE (COMPONENTE)

RAG. MICHIELETTO FRANCESCO