



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo Savo

Dott. Scipione De Micco

Rag. Francesco Michieletto

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 89 del 09.03.23

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023-2025, della Città metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma 09/3/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo Sayo

Dott. Scipione De Micco

Rag. Francesco Michieletto



SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	20
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	20
INDEBITAMENTO.....	23
ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
PNRR.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	29
CONCLUSIONI.....	30

PREMESSA

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

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 28 febbraio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato con Decreto del Sindaco metropolitano n. 21 del 28 febbraio 2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
 - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 27 febbraio 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Città metropolitana di Roma Capitale registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 4.225.325 abitanti.

l'Ente non è in disavanzo.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni previste dall'articolo 163 del TUEL.

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

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

Il Presidente dell'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 34 del 4 maggio 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 22/04/2022 con verbale n 34

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 150.405.778,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 75.330.150,49
b) Fondi accantonati	€ 52.357.398,42
c) Fondi destinati ad investimento	€ 10.805.791,40
d) Fondi liberi	€ 11.912.438,09
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 75.075.627,91

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da coprire finanziariamente.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 298.956.595,92	€ 362.478.078,64	€ 378.610.224,23
di cui cassa vincolata	€ 48.934.141,08	€ 81.835.524,69	€ 144.808.552,85
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 36.753.710,70			
Fondo pluriennale vincolato	€ 77.877.129,76	€ 22.926,00		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 309.919.839,35	€ 20.668.310,21	€ 324.168.310,21	€ 45.118.310,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 219.970.084,03	€ 204.790.811,45	€ 138.553.406,92	€ 52.975.950,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 19.705.942,18	€ 20.390.137,28	€ 19.115.037,28	€ 19.215.037,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 130.818.751,97	€ 50.549.500,21	€ 150.003.418,46	€ 50.273.717,82
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 4.950.000,00	€ 5.150.000,00	€ 9.235.000,00	€ 13.000.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 00.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 78.186.671,93	€ 78.786.671,93	€ 78.036.671,93	€ 78.036.671,93
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 1.180.182.129,92	€ 882.358.357,08	€ 821.111.844,80	€ 60.619.687,97

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 530.811.408,15	€ 489.248.221,33	€ 424.820.564,11	€ 385.078.977,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 424.010.768,84	€ 169.613.464,42	€ 167.914.608,76	€ 67.034.038,53
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 45.173.281,00	€ 2.710.000,00	€ 48.340.000,00	€ 28.470.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 78.186.671,93	€ 78.786.671,93	€ 78.036.671,93	€ 78.036.671,93
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 1.180.182.129,92	€ 882.358.357,68	€ 821.111.844,80	€ 660.619.687,97

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscriverne in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 22.926,60
FPV di parte corrente applicato	€ 22.926,60
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 22.926,60
FPV corrente:	€ 22.926,60
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 22.926,60
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 22.926,60
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 22.926,60
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 22.926,60

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Equilibri di Bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		378.610.224,23			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		22.926,60	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		545.849.258,94	481.836.754,41	417.309.298,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		489.248.221,33	424.820.564,11	385.078.977,51
<i>di cui:</i>					
• fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
• fondo crediti di dubbia esigibilità			7.250.000,00	7.100.000,00	7.000.000,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		42.710.000,00	48.340.000,00	28.470.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			13.913.964,21	8.676.190,30	3.760.320,71
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	-	-

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	859.867,57	746.867,57	746.867,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		13.054.096,64	7.929.322,73	3.013.453,14

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	157.699.500,21	161.238.418,46	65.273.717,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	859.867,57	746.867,57	746.867,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	169.613.464,42	167.914.608,76	67.034.038,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-13.054.096,64	-7.929.322,73	-3.013.453,14

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			13.054.096,64	7.929.322,73	3.013.453,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			13.054.096,64	7.929.322,73	3.013.453,14

L'importo di euro 859.867,57 per l'annualità 2023 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- proventi contravvenzionali destinati al Titolo II per Euro 339.867,57;
- proventi dall'utilizzo delle palestre destinati al Titolo II della spesa 520.000,00.

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma

dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 144.808.552,85.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 88 del 09.03.23 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è contenuta all'interno dei documenti del Dup di cui al Verbale n.88 del 09.03.23.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa (*si rinvia alla sezione dedicata al personale*)

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione prende atto della Proposta di Decreto del Sindaco n.18 del 07.02.23 e ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Ente non prevede di affidare incarichi negli anni considerati dal Bilancio.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Con decreto del Vice Sindaco metropolitano n. 217 del 27 dicembre 2022, sono state confermate le tariffe e le aliquote delle entrate tributarie già in vigore nel 2022. Di conseguenza per l'anno 2023 si applicano le seguenti aliquote e tariffe dei tributi provinciali:

- a. l'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al pubblico registro automobilistico (IPT), di cui all'art. 56 del Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, è determinata da una tariffa di base stabilita da decreto ministeriale aumentata nella misura del 30%;
- b. il tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni riguardanti lo smaltimento dei rifiuti, il rilevamento, la disciplina e il controllo degli scarichi e la tutela, difesa e valorizzazione del suolo di cui all'art. 19 del Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 504 è determinato nella misura del 5% rispetto alla tariffa stabilita dai Comuni;
- c. l'aliquota del 16% per l'imposta sui premi delle assicurazioni obbligatorie della responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori.

Di seguito la previsione delle entrate, anni 2023-2025, raffrontate con le risultanze dei precedenti esercizi (anni 2021 e 2022).

Entrate Tributarie

		<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Assestato 2022</i>	<i>Accertato 2022*</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	320.062.483,23	309.919.839,35	303.081.390,09	320.668.310,21	324.168.310,21	345.118.310,21
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	157.850.854,17	150.713.589,14	142.914.321,14	155.000.000,00	157.000.000,00	158.000.000,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	121.492.896,40	117.093.310,21	115.161.460,52	121.593.310,21	123.093.310,21	142.043.310,21
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	40.667.337,11	42.000.000,00	44.965.158,43	44.000.000,00	44.000.000,00	45.000.000,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	51.395,55	112.940,00	40.450,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	320.062.483,23	309.919.839,35	303.081.390,09	320.668.310,21	324.168.310,21	345.118.310,21

(*) importo al 31/12/2022 prima del riaccertamento ordinario dei residui

Entrate da Trasferimenti

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

Entrate extratributarie

Di seguito la previsione delle entrate extratributarie, anni 2023-2025, raffrontate con le risultanze dei precedenti esercizi (anni 2021 e 2022):

		Rendiconto 2021	Assestato 2022	Accertato 2022*	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.346.312,24	8.774.653,88	8.167.246,41	8.396.057,01	8.396.057,01	8.396.057,01
3010100	VENDITA DI BENI	2.160,00	5.000,00	379,20	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	961.320,57	1.400.000,00	1.086.027,35	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00
3010300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	6.382.831,67	7.369.653,88	7.080.839,86	6.961.057,01	6.961.057,01	6.961.057,01
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.257.663,48	3.404.100,00	4.092.591,50	3.404.100,00	3.399.100,00	3.399.100,00
3020100	ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	31,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3020200	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	4.246.229,56	3.377.500,00	4.056.688,62	3.377.500,00	3.377.500,00	3.377.500,00
3020300	ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	11.402,92	25.600,00	35.902,88	25.600,00	20.600,00	20.600,00
3030000	Tipologia 300: Interessi Attivi	19.487,39	40.100,00	12.728,81	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	19.487,39	40.100,00	12.728,81	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	600.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3040200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	0,00	600.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	6.716.241,89	6.887.088,30	5.747.519,78	8.439.980,27	7.169.880,27	7.269.880,27
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	1.673.077,87	3.057.331,45	3.021.685,31	3.206.524,00	2.786.424,00	2.786.424,00
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	5.043.164,02	3.829.756,85	2.725.834,47	5.233.456,27	4.383.456,27	4.483.456,27
3000000	TOTALE TITOLO 3	18.339.705,00	19.705.942,18	18.020.086,50	20.390.137,28	19.115.037,28	19.215.037,28

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 715.000,00	€ 815.000,00	€ 815.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 300.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 1.015.000,00	€ 1.015.000,00	€ 1.015.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 737.093,00	€ 767.137,00	€ 761.148,50
Percentuale fondo (%)	72,62%	75,58%	74,99%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 715.300,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 300.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con Proposta di Decreto del Sindaco metropolitano n.31 del 02.03.23 sono state destinate entrate per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La stessa Proposta di Decreto si prevede di destinare euro 65.000,00. alla previdenza ed assistenza del personale della Polizia metropolitana.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 788.132,43.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 326.867,57.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canone Occupazione Spazi E Aree Pubbliche	1.804.675,23	1.804.675,23	1.804.675,23
Diritti Reali Di Godimento	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Fitti Di Terreni E Diritti Di Sfruttamento Di Giacimenti E Risorse Naturali	4.656.381,78	4.656.381,78	4.656.381,78
Proventi Da Diritti Di Segreteria E Rogito	230.000,00	230.000,00	230.000,00
Proventi Da Servizi Ispettivi E Controllo	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Proventi Da Servizi N.A.C.	560.000,00	560.000,00	560.000,00
Proventi Da Teatri, Musei, Spettacoli, Mostre	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Proventi Dalla Vendita Di Flora E Fauna	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	8.396.057,01	8.396.057,01	8.396.057,01
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.362.000,00	2.450.000,00	2.380.000,00
Percentuale fondo (%)	28,13%	29,18%	28,35%

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

Sul punto l'Organo di revisione reitera l'invito all'Ente a focalizzare l'attenzione sulla attività di riscossione dei proventi.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.400.000,00	€ 1.430.000,00	€ 1.430.000,00	€ 1.430.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 510.998,50	€ 403.665,50	€ 418.733,00	€ 406.822,50
Percentuale fondo (%)	36,37%	28,13%	29,18%	28,35%

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

Canone unico patrimoniale

Con Decreto de Sindaco n. 173 del 21/11/2022 è stato confermato il canone unico patrimoniale per l'annualità 2023 che con una previsione di Entrata di Euro 1.804.675,23.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 86.031.772,32	€ 84.828.932,48	€ 84.509.146,70	€ 81.935.230,70
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 6.241.214,45	€ 6.479.174,59	€ 6.556.775,65	€ 6.498.033,49
103	Acquisto di beni e servizi	€ 191.329.189,32	€ 156.459.401,49	€ 150.035.560,09	€ 124.453.896,26
104	Trasferimenti correnti	€ 217.476.037,28	€ 211.237.112,77	€ 154.865.236,59	€ 147.245.594,63
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 17.105.000,00	€ 17.150.000,00	€ 15.970.000,00	€ 14.200.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.578.000,00	€ 1.506.600,00	€ 1.506.500,00	€ 1.461.500,00
110	Altre spese correnti	€ 11.050.194,78	€ 11.587.000,00	€ 11.377.345,08	€ 9.284.722,43
Totale		530.811.408,15	489.248.221,33	424.820.564,11	385.078.977,51

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 19.105.703,64	€ 23.826.054,64	€ 25.020.031,16	€ 20.992.031,16
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 40.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 24.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ -	€ -	€ -	€ -
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.999)	€ 14.740.334,35	€ 12.451.772,06	€ 12.451.772,06	€ 12.121.205,30
Totale	€ 33.886.037,99	€ 36.347.826,70	€ 37.541.803,22	€ 33.137.236,46

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di Revisione provvederà a quanto di competenza circa l'asseverazione delle spese del personale successivamente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2023-2025, ritenendo di dover adempiere o in sede di PIAO o con verbalizzazione specifica.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 84.828.932,48 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente prevede di assumere in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021, finalizzato all'attuazione dei progetti del PNRR.

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

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma negli anni 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha disciplinato gli incarichi di collaborazione autonoma nell'ambito del Regolamento di Organizzazione degli Uffici e Servizi modificato con Decreto del Sindaco metropolitano n. 125 del 04.08.22 all'art.30.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 169.613.464,42;
- per il 2024 ad euro 167.914.608,76;
- per il 2025 ad euro 67.034.038,53;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 2.034.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 2.126.149,08 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 1.984.722,43 pari allo 0,51% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.034.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 7.250.000,00 per l'anno 2023;
 - euro 7.100.000,00 per l'anno 2024;
 - euro 7.000.000,00 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 7.250.000,00	€ 7.100.000,00	€ 7.000.000,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo passività potenziali	€ 800.000,00					
Stanziamenti per aumenti contrattuali personale dipendente	€ 2.800.000,00		€ 5.000.000,00		€ 2.800.000,00	
Stanziamenti competenza sentenze e debiti fuori bilancio	€ 1.100.000,00		€ 2.148.196,00		€ 300.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, così come previsto da Decreto del Sindaco Metropolitan n. 19 del 28.02.23, con parere favorevole dell'Organo di Revisione rilasciato con Verbale n. 84 del 24.02.23.

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

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

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	€ 9.000.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	€ 488.243,49
Altri fondi (Fondo assunzioni)	€ 4.869.154,93

INDEBITAMENTO

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

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

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

Per il dettaglio sui nuovi mutui 2023/2025 si rinvia alla Nota Integrativa da pag. 21 e ss.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	537.989.148,70	508.463.854,11	465.203.854,11	427.643.854,11	388.538.854,11
Nuovi prestiti (+)	816.638,56	4.950.000,00	5.150.000,00	9.235.000,00	13.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	29.525.281,20	48.210.000,00	42.710.000,00	48.340.000,00	28.470.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-816.651,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	508.463.854,11	465.203.854,11	427.643.854,11	388.538.854,11	373.068.854,11
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Nell'anno 2022 l'Ente ha effettuato una rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti con parere favorevole espresso con verbale n. 61 del 18.10.2022 con un impatto positivo sulla programmazione 2023/24 pari a euro 6.003.476 per l'esercizio 2023 e pari a euro 2.280.636 per l'esercizio 2024, risparmi destinati alla gestione in conto capitale.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	18.400.000,00	17.040.000,00	17.150.000,00	15.970.000,00	14.200.000,00
Quota capitale	29.525.281,20	48.210.000,00	42.710.000,00	48.340.000,00	28.470.000,00
Totale fine anno	47.925.281,20	65.250.000,00	59.860.000,00	64.310.000,00	42.670.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di

indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	18.400.000,00	17.040.000,00	17.150.000,00	15.970.000,00	14.200.000,00
entrate correnti	496.115.651,01	521.113.132,63	545.849.258,94	481.836.754,41	417.309.298,22
% su entrate correnti	3,71%	3,27%	3,14%	3,31%	3,40%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente con la programmazione 2023/2025 non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

Garanzie Rilasciate

L'Ente ha rilasciato a favore del Credito Sportino n° 2 fideiussioni per l'importo complessivo di € 594.000, come appresso dettagliate.

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
SSD FB 5 TEAM ROME ARL	Realizzazione impianti sportivi su patrimonio dell'Ente	fideiussione	297.000
ASD PASS ROMA		fideiussione	297.000

Inoltre, sono state rilasciate tramite Intesa San Paolo le seguenti fideiussioni nell'interesse della Città Metropolitana 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 dettagliate nella tabella a seguire:

Località	Importo fideiussione	Commissione a carico dell'Ente
Rocca di Papa	968,36	29,50
Civitavecchia	968,38	29,50

ORGANISMI PARTECIPATI

L'elenco degli organismi partecipati risulta essere il seguente:

Denominazione	% di	Attività svolta	Controllo analogo	Società in house	Approvazione Bilancio 31/12/2021
Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)	0,000000028	Gestione controllo servizi idrici	NO	NO	si
ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.	0,251	Sistema aeroportuale	NO	NO	si
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a.r.l.	0,0051	Gestione bancaria del credito	NO	NO	si
Banca Etica S.c.p.a.	0,0762	Gestione bancaria del credito	NO	NO	si
Capitale Lavoro S.p.A.	100	Supp. attività amministrative e gestionali dell'Ente	SI	SI	si
Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.	2,83	Gestione pubblici mercati	NO	NO	si
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma) Con decreto 87/2018 disposta la cessione a titolo oneroso	0,0571	Gestione sistema fieristico	NO	NO	si
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A. Con decreto 87/2018 disposta la cessione a titolo oneroso	0,014	Servizi e gestione aree per imprese	NO	NO	si
CSI Piemonte	0,81	supporto dell'innovazione digitale ed organizzativa degli Enti consorziati	NO	NO	si
CONSORZIO LAGO DI BRACCIANO	70,00%	Valorizzazione territorio	SI	NO	si
Consorzio per lo Sviluppo Industriale Lazio	4,71%	Sviluppo industriale	NO	NO	si

L'Organo di Revisione prende atto che:

- tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio dell'esercizio 2021 e che risultano aver conseguito una perdita nell'esercizio 2021:
 - o Aeroporti Di Roma Spa (perdita 44.867.618), perdita coperta con Riserve Disponibili;
 - o Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio (perdita 1.349716) perdita coperta con Riserve Disponibili;
- Altaroma Spa, non è inserita tra le entità partecipate essendosi cristallizzato il diritto di recesso, circostanza confermata anche con la sentenza di primo grado, oggetto di giudizio di opposizione.

Il Collegio dei Revisori, in relazione alla Società Controllata Capitale Lavoro, prende atto della Relazione della Società di Revisione Ria Grant Thornton emessa in data 14 aprile 2022 con un giudizio senza rilievi nonché la relazione del Collegio Sindacale senza

eccezioni.

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Colline Romane Scpa in liquidazione			425.098,29
Società per il Polo Tecnologico industriale Romano Spa			354,36
Società Investimenti Spa			31.218,24
TOTALE		0,00	456.670,89

L'Organo di revisione nel prendere atto che la chiusura della liquidazione della Soc. Colline Romane Scpa non ha comportato oneri a carico dell'Ente, circostanza che autorizza lo svincolo dell'accantonamento all'epoca operato.

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

L'Ente ha provveduto, in data 14 Dicembre 2022 con Delibera del Consiglio metropolitano n. 77, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, confermando il decreto 18/2018 inerente la razionalizzazione straordinaria dove è stato accertato "il mancato rispetto del requisito previsto dall'art. 20 comma 2 lettera e del D.lgs.175/2016 per le società: (i) SOCIETA' PER IL POLO TECNOLOGICO ROMANO SpA e (ii) INVESTIMENTI SPA.

Per tali società, l'Ente stante i vincoli posti nello statuto sociale in relazione alla libera circolazione partecipazioni sociali, ha attivato il diritto di recesso con comunicazione scritta alle società partecipate. A tale attività le società interessate non hanno dato riscontro.

In ultimo l'Ente, in aderenza a taluni orientamenti della giurisprudenza contabile, ha provveduto a predisporre apposito avviso pubblico che dagli esiti risulta essere andato deserto.

L'Organo di revisione reitera (cfr. Relazione bilancio di previsione 2022-2024) l'invito a concludere il procedimento di dismissione delle partecipazioni richiamate entro il 31/12/2023.

Garanzie rilasciate

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

Fondo Immobiliare "Provincia di Roma"

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

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

Si dà atto che è pervenuto all'Ente il rendiconto intermedio di liquidazione al 31/12/2022. La Città Metropolitana di Roma Capitale è unico quotista ed il patrimonio del fondo al 31/12/2022 è valutato in € 132.924.604

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Organo di revisione, ha preso atto della circostanza che l'Ente, a seguito del riassetto organizzativo, ha in corso l'implementazione delle procedure relative ai rapporti con le entità partecipate

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere, progetti esplicitati in apposito allegato della presente relazione. Nel richiamato allegato è esplicitato altresì i progetti per cui l'Ente:

- ha ricevuto il 10% anticipazioni;
- ha ricevuto il 20% anticipazioni;

- ha ricevuto anticipazioni per il totale dell'importo iniziale finanziato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

le previsioni di entrata e spesa corrente formulate nel Bilancio di Previsione, complessivamente attendibili e congrue, viste le incertezze sugli scenari socio- economici attenzionati in nota integrativa.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

invita l'Ente:

- (i) Ad approvare, così come previsto nella Proposta di deliberazione Consiliare, la modifica al Regolamento sull'Imposta Provinciale di Trascrizione (I.P.T.) applicando la maggiorazione I.P.T., attualmente esclusa, relativamente alle "formalità relative a veicoli ad alimentazione, esclusiva o doppia, elettrica, a gas metano, a gpl e idrogeno
- (ii) a limitare l'assunzione degli impegni pluriennali sull'annualità 2025 alle sole spese correlate alle entrate a destinazione vincolata ed a quelle finalizzate ad evitare danni all'Ente;
- (iii) ad effettuare una verifica periodica degli equilibri di bilancio, oltre che alla data del 31 luglio, anche alle date del 30 settembre e del 30 novembre, adottando eventualmente provvedimenti correttivi volti ad assicurare il permanere dell'equilibrio economico-finanziario complessivo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del proprio parere sul DUP definitivo espresso in data 09.03.2022 con Verbale n° 88;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

richiamato quanto sopra esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo Savo (Presidente)

Dott. Scipione De Micco (Componente)

Rag. Francesco Michieletto (Componente)



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

Roma, 14.03.2023

Il Collegio dei Revisori, con riferimento al Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025"- Verbale n. 89 del 09.03.2023, comunica che, nella Tabella relativa alle **Entrate del Bilancio di Previsione 2023-2025**, presente nella pag.7, per mero refuso:

1. l'importo corrispondente al "**TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE**", della colonna "**Assestato 2022**", è da intendersi pari ad "**€ 1.180.182.129,92**" anziché "*€ .180.182.129,92*";
2. l'importo corrispondente al "**Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere**", della colonna "**2025**", è da intendersi pari ad "**€ 100.000.000,00**" anziché "*€ 00.000.000,00*";
3. l'importo corrispondente al "**TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE**", della colonna "**2025**", è da intendersi pari ad "**€ 660.619.687,97**" anziché "*€ 60.619.687,97*".

Per l'Organo di Revisione

Il Presidente

Dott. Filippo Savo

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 34 del 4 maggio 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 22/04/2022 con verbale n 34

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 150.405.778,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 75.330.150,49
b) Fondi accantonati	€ 52.357.398,42
c) Fondi destinati ad investimento	€ 10.805.791,40
d) Fondi liberi	€ 11.912.438,09
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 75.075.627,91

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non era tenuto ad adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da coprire finanziariamente.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 298.956.595,92	€ 362.478.078,64	€ 378.610.224,23
di cui cassa vincolata	€ 48.934.141,08	€ 81.835.524,69	€ 144.808.552,85
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.



BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 36.753.710,70			
Fondo pluriennale vincolato	€ 77.877.129,76	€ 22.926,00		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 309.919.839,35	€ 20.668.310,21	€ 324.168.310,21	€ 45.118.310,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 219.970.084,03	€ 204.790.811,45	€ 138.553.406,92	€ 52.975.950,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 19.705.942,18	€ 20.390.137,28	€ 19.115.037,28	€ 19.215.037,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 130.818.751,97	€ 50.549.500,21	€ 150.003.418,46	€ 50.273.717,82
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 4.950.000,00	€ 5.150.000,00	€ 9.235.000,00	€ 13.000.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 00.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 78.186.671,93	€ 78.786.671,93	€ 78.036.671,93	€ 78.036.671,93
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 1.180.182.129,92	€ 882.358.357,08	€ 821.111.844,80	€ 660.619.687,97

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 530.811.408,15	€ 489.248.221,33	€ 424.820.564,11	€ 385.078.977,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 424.010.768,84	€ 169.613.464,42	€ 167.914.608,76	€ 67.034.038,53
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 45.173.281,00	€ 2.710.000,00	€ 48.340.000,00	€ 28.470.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 78.186.671,93	€ 78.786.671,93	€ 78.036.671,93	€ 78.036.671,93
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 1.180.182.129,92	€ 882.358.357,68	€ 821.111.844,80	€ 660.619.687,97



Oggetto: *Emendamento alla proposta di deliberazione P 9-23* avente ad oggetto "Adozione dello schema del Bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025".

Visto:

il Decreto del Sindaco metropolitano n. 21 del 28/02/2023 con il quale è stata approvata per l'inoltro al Consiglio metropolitano la proposta di deliberazione "Adozione dello schema del Bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025";

il Decreto del Ministro dell'Istruzione 2 dicembre 2021, n. 343 recante "Decreto per la definizione dei criteri di riparto, su base regionale, delle risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza e delle modalità di individuazione degli interventi";

che per l'attuazione della Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3 "Piano di messa in sicurezza e riqualificazione delle scuole", al fine di garantire la messa in sicurezza e la riqualificazione del patrimonio edilizio scolastico esistente, sono ripartite su base regionale le risorse;

che con Determinazione dirigenziale 17 febbraio 2023, n. G02038 la Regione Lazio ha approvato l'elenco degli interventi da proporre al Ministero dell'Istruzione e del Merito;

Considerato:

che gli interventi sotto riportati sono inseriti nell'annualità 2023 del Programma Triennale delle Opere 2023-2025 e nell'Elenco Annuale 2023 con risorse allocate nell'annualità 2023 del Bilancio di Previsione 2023-2025:

- MARINO - LA "P. MERCURI", Corso Vittoria Colonna n. 53 - Restauro e risanamento conservativo con adeguamento antincendio per messa in sicurezza e miglioramento sismico per l'importo complessivo pari ad Euro 2.850.000,00 di cui Euro 2.600.000,00 finanziati con indebitamento ed Euro 250.000,00 con risorse di bilancio;
- FRASCATI -I.P.S.C.T."PANTALEONI" Via B. Postorino, 27 -Lavori di sostituzione e sistemazione dell'accumulo idrico e del gruppo di pressurizzazione dell'impianto antincendio ed installazione dell'allarme visivo e sonoro per il miglioramento della sicurezza dell'Istituto per l'importo complessivo pari ad Euro 1.000.000,00 di cui Euro 972.127,92 finanziati con indebitamento ed Euro 27.872,08 con risorse di bilancio;
- ROMA (Spinaceto) -L.S."ETTORE MAJORANA" Via C. Avolio,111 -Lavori finalizzati all'ottenimento del C.P.I. (D.M. 26.08.92) per l'importo complessivo pari ad Euro 750.000,00 finanziati con risorse di bilancio;

che sulla pagina web del sito PNRR del Ministero dell'Istruzione e del Merito è stato pubblicato l'allegato al decreto direttoriale del 28 febbraio 2023, n. 15 relativo agli interventi autorizzati (prima parte della programmazione regionale di edilizia scolastica - risorse finanziarie ripartite con il decreto del Ministro dell'istruzione e del Merito 6 dicembre 2022, n. 320), c.d. Piano 2023;

che risultano autorizzati n. tre interventi della Città metropolitana di Roma Capitale per un importo complessivo pari ad Euro 3.750.000,00 finanziato dall'Unione europea NextGenerationEU, in attuazione della linea progettuale M4C1 - Investimento 3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione delle scuole nell'ambito del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), come di seguito riepilogati:

- MARINO - LA "P. MERCURI", Corso Vittoria Colonna n. 53 - Restauro e risanamento conservativo con adeguamento antincendio per messa in sicurezza e miglioramento sismico per l'importo complessivo pari ad Euro 3.150.000,00 finanziati nell'ambito del PNRR;
- FRASCATI -I.P.S.C.T."PANTALEONI" Via B. Postorino, 27 -Lavori di sostituzione e sistemazione dell'accumulo idrico e del gruppo di pressurizzazione dell'impianto antincendio ed installazione dell'allarme visivo e sonoro per il miglioramento della sicurezza dell'Istituto per l'importo complessivo pari ad Euro 1.000.000,00 di cui Euro 300.000,00 finanziati nell'ambito del PNRR ed Euro 700.000,00 cofinanziati dalla Città metropolitana di Roma Capitale;
- ROMA (Spinaceto) -L.S."ETTORE MAJORANA" Via C. Avolio,111 -Lavori finalizzati all'ottenimento del C.P.I. (D.M. 26.08.92) per l'importo complessivo pari ad Euro 1.000.000,00 di cui Euro 300.000,00 finanziati nell'ambito del PNRR ed Euro 700.000,00 cofinanziati dalla Città metropolitana di Roma Capitale;

che gli interventi devono garantire il perseguimento delle milestone e dei target indicati nel Piano nazionale di ripresa e resilienza e rispettare il seguente cronoprogramma collegato alle milestone PNRR:

- aggiudicazione dei lavori entro il 15 settembre 2023;
- avvio dei lavori entro il 30 novembre 2023;
- conclusione dei lavori entro il 31 dicembre 2025;
- collaudo entro il 31 marzo 2026;

Ritenuto opportuno, per effetto dei finanziamenti concessi successivamente alla data di approvazione del Decreto del Sindaco metropolitano n. 21 del 28/02/2023 e delle stringenti e improcrastinabili tempistiche dettate dal Piano nazionale di ripresa e resilienza, integrare e variare il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 mediante l'inserimento, sia in entrata che in spesa, delle risorse complessivamente pari ad Euro 3.750.000,00 concesse dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con decreto direttoriale 28 febbraio 2023, n. 15 e riducendo, corrispondentemente sia in entrata che in spesa, il ricorso all'indebitamento, apportando all'annualità 2023 del Bilancio di Previsione le modifiche di seguito riepilogate:

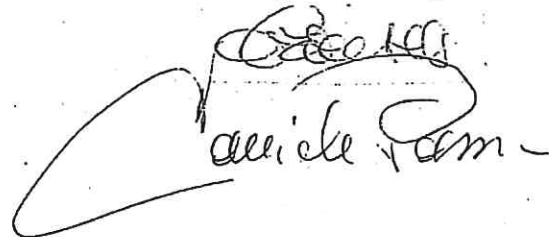
ENTRATA					
CODICE		DESCRIZIONE TIPOLOGIA	DA AUMENTARE	DA DIMINUIRE	SPECIFICHE
TIT	TIP				
4	0200	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.750.000,00		Trasferimento da Ministero dell'Istruzione e del Merito per Piano 2023 e relativa riduzione mutui.
6	0300	ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE		3.138.092,70	

SPESA						
CODICE			DESCRIZIONE TITOLO	DA AUMENTARE	DA DIMINUIRE	SPECIFICHE
MIS	PROG	TIT				
04	02	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.750.000,00		Interventi P.OO.PP 2023 finanziati da Ministero dell'Istruzione e del Merito e relativa diminuzione quota finanziata con mutui
04	02	2	SPESE IN CONTO CAPITALE		3.138.092,70	

Ritenuto opportuno variare la nota integrativa al Bilancio di previsione 2023-2025, ovvero l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

Ritenuto, pertanto, necessario procedere alla modifica ed all'integrazione della proposta di deliberazione P 9-23 di "Adozione dello schema del Bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025" come sopra descritto.

I Consiglieri Metropolitan



Michele Tommasi

PARERI ALL'EMENDAMENTO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. ANTONIO TALONE



PARERE
favorevole

Il Responsabile del Programma Triennale
Arch. Massimo PIACENZA



PARERE

Il Segretario Generale
Dott. PAOLO CARACCIOLO



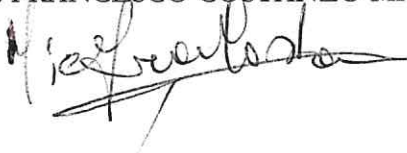
PARERE

Il Collegio dei Revisori

Dott. FILIPPO SAVO

Dott. SCIPIONE DE MICCO

Rag. FRANCESCO COSTANZO MICHIELETTO



PARERE



Città metropolitana
di Roma Capitale

del
Repertorio n.
DI ROMA CAPITALE

Ufficio del Consiglio

CITTA' METROPOLITANA
DI ROMA CAPITALE

EMENDAMENTO ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI
PREVISIONE 2023 - 2025 - ALLEGATO PROPOSTA
P 9/23

ANNO DI RIFERIMENTO

2023
2024
2025

GRUPPO

CONSIGLIERE

.....
.....
.....

ENTRATA

CODICE		DESCRIZIONE TIPOLOGIA	DA AUMENTARE	DA DIMINUIRE	SPECIFICHE
TIT	TIP				
3	0500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI (QUOTA CORRISPOSTA DIRETTAMENTE ALL'ENTE)	1.788.520,24		
3	0500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI - QUOTA RIVENIENTE DAL FONDO IMMOBILIARE - I TRANCHE	3.564.932,00		Entrate riveniente da transazione Ente - BNP

SPESA

CODICE		DESCRIZIONE TITOLO	DA AUMENTARE	DA DIMINUIRE	SPECIFICHE
MIS	TIT				
50	02 4	RIMBORSO PRESTITI	5.353.452,24		
					Rimborso anticipato quota capitale mutui

PARERE
RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

Visto, si esprime parere :
.....
in ordine alla regolarità contabile

Il Responsabile del Servizio Finanziario
.....

PARERE
SEGRETARIO GENERALE

Visto, si esprime parere :
.....

Il Segretario Generale
.....

PARERE
REVISORE DEI CONTI

Visto, si esprime parere :
.....

Il Collegio
.....



Oggetto: Emendamento alla proposta di deliberazione P 9-23 avente ad oggetto "Adozione dello schema del Bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025".

Visto:

il Decreto del Sindaco metropolitano n. 21 del 28/02/2023 con il quale è stata approvata, per l'inoltro al Consiglio metropolitano, la proposta di deliberazione recante "PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DA SOTTOPORRE ALL'APPROVAZIONE DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: Approvazione della proposta di deliberazione recante lo schema del Bilancio di previsione finanziario 2023-2025";

il Decreto n. 29 del 15/03/2023 del Sindaco Metropolitano, recante "Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato. Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2022 (art. 228 del D.Lgs n. 267/2000 e art. 3 D. Lgs. n. 118/2011). Variazione di bilancio, esercizio provvisorio 2023, per reimputazione impegni con esigibilità posticipata";

Visti:

in particolare il punto 2. del Decreto n. 29 del 15/03/2023 che prevede: "di approvare, con il presente atto, la variazione di bilancio, per un importo di Euro 376.550.852,39, sull'esercizio provvisorio 2023, per l'adeguamento delle risorse finanziarie stanziare in bilancio, al fine di consentire la reimputazione degli impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2022, confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato, annualità 2023 - 2025, così come indicato nell'allegato alla presente deliberazione, denominato Allegato B) "Variazione Esercizio Provvisorio per reimputazione FPV";

in particolare il punto 3. del Decreto n. 29 del 15/03/2023 che prevede: "di dare atto che la presente variazione al Fondo Pluriennale Vincolato verrà iscritta negli esercizi 2023 - 2024 - 2025, del Bilancio di Previsione dell'Ente;

Considerate:

tutte le motivazioni sopra richiamate è necessario procedere all'approvazione dell'emendamento alla proposta di Deliberazione P 9-23 avente ad oggetto "Adozione dello schema del Bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025", come di seguito:

tutte le risorse finanziarie stanziare nello Schema di Bilancio 2023-2025, e riportate nella Nota Integrativa, sono incrementate al fine di recepire gli impegni ad esigibilità differita, confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato, di cui al Decreto del Sindaco Metropolitano n. 29 del 15.03.2023.

I Consiglieri Metropolitani

PARERI ALL'EMENDAMENTO

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. ANTONIO TALONE



PARERE

favorevole

Il Segretario Generale

Dott. PAOLO CARACCIOLO



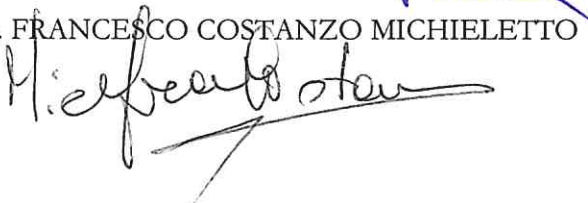
PARERE

Il Collegio dei Revisori

Dott. FILIPPO SAVO

Dott. SCIPIONE DE MICCO

Rag. FRANCESCO COSTANZO MICHIELETTO



PARERE



PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

In data 06 Aprile 2023 alle ore 11.00 circa sono presenti presso la sede dell'Ente, il Dott. Savo Filippo (Presidente), il Dott. Scipione De Micco (Componete) ed il Rag. Francesco Costanzo Michieletto (Componente).

OGGETTO: Adeguamento del parere sulla Proposta di Bilancio di Previsione 2023-2025 a seguito dell'approvazione degli emendamenti

Il Collegio:

- richiamato il Parere rilasciato con Verbale n. 89 del 09.03.23 sulla schema di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato con Decreto del Sindaco metropolitano n. 21 del 28 febbraio 2023;

Considerato che

-nella sessione Consiliare del giorno 23.03.23 sono stati presentati n. 3 emendamenti al suddetto schema di bilancio riguardanti:

1. Fondo Pluriennale Vincolato;
2. Piano delle Opere;
3. Fondo Immobiliare;

-ai suddetti emendamenti è stato rilasciato il parere favorevole del Collegio;

-gli emendamenti citati sono stati approvati dal Consiglio il giorno 23.02.23 prima della Deliberazione del Bilancio;

-nella sessione consiliare del 27.03.23 è stato approvato definitivamente, con la Deliberazione n. 11, il Bilancio di Previsione 2023-2025;

Preso atteso di quanto sopra

e per effetto degli emendamenti approvati si procede ad aggiornare le tabelle contenute nel Parere rilasciato in data 09.03.23 così come le stese modificate per effetto degli emendamenti approvati dal Consiglio Metropolitano:

Tabella di Pag. 7

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	36.753.710,70			

Fondo pluriennale vincolato	277.877.129,76	376.573.778,99	87.963.943,47	30.589.276,49
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	309.919.839,35	320.668.310,21	324.168.310,21	345.118.310,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	219.970.084,03	204.790.811,45	138.553.406,92	52.975.950,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	19.705.942,18	25.743.589,52	19.115.037,28	19.215.037,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	130.818.751,97	154.299.500,21	150.003.418,46	50.273.717,82
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.950.000,00	2.011.907,30	9.235.000,00	13.000.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	78.186.671,93	78.786.671,93	78.036.671,93	78.036.671,93
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.180.182.129,92	1.264.874.569,61	909.075.788,27	691.208.964,46

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	530.811.408,15	519.680.766,06	424.820.564,11	385.078.977,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	424.010.768,84	516.343.679,38	255.878.552,23	97.623.315,02
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	45.173.281,00	48.063.452,24	48.340.000,00	28.470.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	78.186.671,93	78.786.671,93	78.036.671,93	78.036.671,93
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.180.182.129,92	1.264.874.569,61	909.075.788,27	660.619.687,97

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Tabella di Pag.8

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	376.573.778,99
FPV di parte corrente applicato	30.455.471,33
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	346.118.307,66
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	376.573.778,99
FPV corrente:	30.455.471,33
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	30.455.471,33
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00

FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	346.118.307,66
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	346.118.307,66
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	16.316.106,08
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	5.038.886,03
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	9.100.479,22
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	30.455.471,33
Entrata in conto capitale	346.118.307,66
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	346.118.307,66
TOTALE	376.573.778,99

Equilibri di Bilancio

Tabella di Pag. 9,10,11

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		378.610.224,23		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	30.455.471,33	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	551.202.711,18	481.836.754,41	417.309.298,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	519.680.766,06	424.820.564,11	385.078.977,51
<i>di cui:</i>				
• fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
• fondo crediti di dubbia esigibilità		7.250.000,00	7.100.000,00	7.000.000,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	48.063.452,24	48.340.000,00	28.470.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		5.353.452,24	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			13.913.964,21	8.676.190,30	3.760.320,71
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 -	0,00 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		846.867,57	746.867,57	746.867,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			13.067.096,64	7.929.322,73	3.013.453,14

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	346.118.307,66	87.963.943,47	30.589.276,49
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	158.311.407,51	161.238.418,46	65.273.717,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	846.867,57	746.867,57	746.867,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	516.343.679,38 87.963.943,47	255.878.552,23 30.589.276,49	97.623.315,02 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-13.067.096,64	-7.929.322,73	-3.013.453,14

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :					
Equilibrio di parte corrente (O)			13.067.096,64	7.929.322,73	3.013.453,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			13.067.096,64	7.929.322,73	3.013.453,14

A Pag. 11 è aggiornata la seguente descrizione:

L'importo di euro 846.867,57 per l'annualità 2023 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- proventi contravvenzionali destinati al Titolo II per Euro 326.867,57;
- proventi dall'utilizzo delle palestre destinati al Titolo II della spesa 520.000,00.

Tabella di Pag. 14

Di seguito la previsione delle entrate, anni 2023-2025, raffrontate con le risultanze dei precedenti esercizi (anni 2021 e 2022).

Entrate Tributarie

		Rendiconto 2021	Assestato 2022	Accertato 2022*	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	320.062.483,23	309.919.839,35	303.081.390,09	320.668.310,21	324.168.310,21	345.118.310,21
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	157.850.854,17	150.713.589,14	142.914.321,14	155.000.000,00	157.000.000,00	158.000.000,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	121.492.896,40	117.093.310,21	115.161.460,52	121.593.310,21	123.093.310,21	142.043.310,21
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	40.667.337,11	42.000.000,00	44.965.158,43	44.000.000,00	44.000.000,00	45.000.000,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	51.395,55	112.940,00	40.450,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	320.062.483,23	309.919.839,35	303.081.390,09	320.668.310,21	324.168.310,21	345.118.310,21

(*) importo al 31/12/2022 prima del riaccertamento ordinario dei residui

Entrate extratributarie

Tabella di Pag. 15

Di seguito la previsione delle entrate extratributarie, anni 2023-2025, raffrontate con le risultanze dei precedenti esercizi (anni 2021 e 2022):

		Rendiconto 2021	Assestato 2022	Accertato 2022*	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.346.312,24	8.774.653,88	8.167.246,41	8.396.057,01	8.396.057,01	8.396.057,01
3010100	VENDITA DI BENI	2.160,00	5.000,00	379,20	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	961.320,57	1.400.000,00	1.086.027,35	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00
3010300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	6.382.831,67	7.369.653,88	7.080.839,86	6.961.057,01	6.961.057,01	6.961.057,01
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.257.663,48	3.404.100,00	4.092.591,50	3.404.100,00	3.399.100,00	3.399.100,00
3020100	ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	31,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3020200	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	4.246.229,56	3.377.500,00	4.056.688,62	3.377.500,00	3.377.500,00	3.377.500,00
3020300	ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	11.402,92	25.600,00	35.902,88	25.600,00	20.600,00	20.600,00
3030000	Tipologia 300: Interessi Attivi	19.487,39	40.100,00	12.728,81	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	19.487,39	40.100,00	12.728,81	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	600.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3040200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	0,00	600.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	6.716.241,89	6.887.088,30	5.747.519,78	13.793.432,51	7.169.880,27	7.269.880,27
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	1.673.077,87	3.057.331,45	3.021.685,31	8.559.976,24	2.786.424,00	2.786.424,00
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	5.043.164,02	3.829.756,85	2.725.834,47	5.233.456,27	4.383.456,27	4.483.456,27
3000000	TOTALE TITOLO 3	18.339.705,00	19.705.942,18	18.020.086,50	25.743.589,52	19.115.037,28	19.215.037,28

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Tabella di Pag. 18

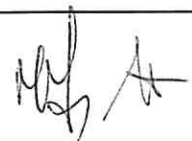
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 86.031.772,32	€ 89.867.818,51	€ 84.509.146,70	€ 81.935.230,70
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 6.241.214,45	€ 6.479.174,59	€ 6.556.775,65	€ 6.498.033,49
103	Acquisto di beni e servizi	€ 191.329.189,32	€ 181.839.560,19	€ 150.035.560,09	€ 124.453.896,26
104	Trasferimenti correnti	€ 217.476.037,28	€ 211.250.612,77	€ 154.865.236,59	€ 147.245.594,63
105	Trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106	Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107	Interessi passivi	€ 17.105.000,00	€ 17.150.000,00	€ 15.970.000,00	€ 14.200.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.578.000,00	€ 1.506.600,00	€ 1.506.500,00	€ 1.461.500,00
110	Altre spese correnti	€ 11.050.194,78	€ 11.587.000,00	€ 11.377.345,08	€ 9.284.722,43
Totale		530.811.408,15	519.680.766,06	424.820.564,11	385.078.977,51

Acquisto beni e servizi

Tabella di Pag. 18

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	19.105.703,64	11.913.027,32	12.510.015,58	10.496.015,58
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	40.000,00	35.000,00	35.000,00	12.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	0,00	0,00	0,00	0,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.999)	14.740.334,35	11.452.742,74	6.225.886,03	6.060.602,65
Totale	33.886.037,99	23.400.770,06	18.770.901,61	16.568.618,23



FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 2.034.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 2.126.149,08 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 1.984.722,43 pari allo 0,51% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 *ha stanziato* il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.134.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa *rientra* nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 7.250.000,00 per l'anno 2023;
- euro 7.100.000,00 per l'anno 2024;
- euro 7.000.000,00 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, *corrispondono* con quanto riportato nell'allegato c), colonna c).

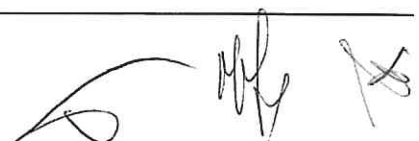
L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente *ha utilizzato* il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente *non si è avvalso* della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media *non si è avvalso* nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo



quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 7.250.000,00	€ 7.100.000,00	€ 7.000.000,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo passività potenziali	€ 800.000,00					
Stanziamenti per aumenti contrattuali personale dipendente	€ 2.800.000,00		€ 5.000.000,00		€ 2.800.000,00	
Stanziamenti competenza sentenze e debiti fuori bilancio	€ 1.100.000,00		€ 2.148.196,00		€ 300.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, così come previsto da Decreto del Sindaco Metropolitan n. 19 del 28.02.23, con parere favorevole dell'Organo di Revisione rilasciato con Verbale n. 84 del 24.02.23.

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

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

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	€ 9.000.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	€ 488.243,49
Altri fondi (Fondo assunzioni)	€ 4.869.154,93

INDEBITAMENTO

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

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

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

Per il dettaglio sui nuovi mutui 2023/2025 si rinvia alla Nota Integrativa da pag. 21 e ss.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tabella di Pag.23

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	537.989.148,70	508.463.854,11	465.203.854,11	422.290.401,87	383.185.401,87
Nuovi prestiti (+)	816.638,56	4.950.000,00	5.150.000,00	9.235.000,00	13.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	29.525.281,20	48.210.000,00	42.710.000,00	48.340.000,00	28.470.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0	0	5.353.452,24	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	-816.651,95	0	0	0	0
Totale fine anno	508.463.854,11	465.203.854,11	422.290.401,87	383.185.401,87	367.715.401,87
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Nell'anno 2022 l'Ente ha effettuato una rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti con parere favorevole espresso con verbale n. 61 del 18.10.2022 con un impatto positivo sulla programmazione 2023/24 pari a euro 6.003.476 per l'esercizio 2023 e pari a euro 2.280.636 per l'esercizio 2024, risparmi destinati alla gestione in conto capitale.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Tabella di Pag.23,24

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	18.400.000,00	17.040.000,00	17.150.000,00	15.970.000,00	14.200.000,00
Quota capitale	29.525.281,20	48.210.000,00	48.063.452,24	48.340.000,00	28.470.000,00
Totale fine anno	47.925.281,20	65.250.000,00	65.213.452,24	64.310.000,00	42.670.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	18.400.000,00	17.040.000,00	17.150.000,00	15.970.000,00	14.200.000,00
entrate correnti	496.115.651,01	521.113.132,63	551.202.711,18	481.836.754,41	417.309.298,22
% su entrate correnti	3,71%	3,27%	3,11%	3,31%	3,40%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Quanto riportato nel presente verbale è al solo fine di prendere atto degli emendamenti approvati (corredati dal Parere di questo Organo) e di procedere all'allineamento del parere rilasciato con verbale n.89 del 09.03.23 con le risultanze finali del Bilancio di Previsione 2023-2025 così come emendato in data 23.03.23.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo Savo (Presidente)



Dott. Scipione De Micco (Componente)



Rag. Francesco Michieletto (Componente)

