



Città metropolitana  
di Roma Capitale

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

## L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA IANNUZZI

DOTT.SSA CHIARA MARIA TOSTI

DOTT. GIANFRANCO MITRANO

# **CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 37 del 16.04.2025**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 della Città metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

### **L'Organo di revisione**

Dott.ssa Claudia IANNUZZI

Dott.ssa Chiara Maria TOSTI

Dott. Gianfranco MITRANO

## 1. Introduzione

I sottoscritti IANNUZZI Claudia, TOSTI Chiara Maria, MITRANO Gianfranco, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 58 del 27/09/ 2025;

- ricevuta in data 04/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con Decreto del Sindaco metropolitano n.35 del 04/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

- visto il d.lgs. 118/2011;

- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 05/10/2020;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|                                                                                           | Anno 2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                      | n. 8      |
| di cui variazioni di Consiglio                                                            | n. 6      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel   | n. 2      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                          | n. 0      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                 | n. 0      |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel          | n. 0      |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | n. 0      |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità        | n. 0      |

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

## **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

### **1.1. Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.230.292 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;

- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

Nel corso del 2024, non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione, in base alla documentazione e le informazioni fornite dall'Ente, ha preso atto che:

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta;

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.L. 113/2024;

- l'Ente ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

| Tipo di operazione | Contrattuale | Istituzionale |
|--------------------|--------------|---------------|
| project financing  | SI           | SI            |

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ed i conti resi hanno ottenuto l'attestazione di parificazione alle scritture contabili dell'Ente da parte del dirigente del Servizio con determinazione n. RU 1230 del 03/04/2025;

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto

Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n. 224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

L'Ente ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio nell'esercizio 2024 per Euro 1.201.452,09, come di seguito riportato:

1. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 4 del 05.03.2024 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2024-0045674 del 13-03-2024 per € 2.694,00;
2. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.5 del 05.03.2024 Autonomie, trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie prot. CMRC-2024-0066486 del 15-04-2024 per € 1.056,80;
3. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.6 del 05.03.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0042702 del 08-03-2024 per € 3.172,00;
4. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 12 del 22.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot CMRC-2024-0092344 del 27-05-2024 per € 6.036,48;
5. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 13 del 22.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot CMRC-2024-0111375 del 24-06-2024 per € € 898,00;
6. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale.14 del 22.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot CMRC-2024-0097577 del 04-06-2024 per € 3.847,80;
7. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.15 del 12.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot CMRC-2024-0097577 del 04-06-2024 per € 15.833,59;
8. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.16 del 22.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0095909 del 31-05-2024 per € 2.286,90;
9. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 18 del 12.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con CMRC-2024-0094411 del 29-05-2024 per € 650,00;
10. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 19 del 22.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot CMRC-2024-0097577 del 04-06-2024 per € 4.525,84;
11. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 20 del 22.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con CMRC-2024-0097577 del 04-06-2024 per € 6.304,12;
12. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.22 del 22.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0094406 del 29-05-2024 per € 3.640,00;
13. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 23 del 22.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0106372 del 14-06-2024 per € 12.990,56;
14. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 24 del 22.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con CMRC-2024-0112395 del 25-06-2024 per € 957,45;
15. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 27 del 29.05.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con CMRC-2024-0107227 del 17-06-2024 per € 246.668,37;

16. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 32 del 29.07.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0146889 del 06-09-2024 per € 1.045,68;
17. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 33 del 29.07.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0189986 del 13-11-2024 per € 3.185,92;
18. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 34 del 29.07.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0132871 del 01-08-2024 per € 116,10;
19. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 35 del 29.07.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0132871 del 01-08-2024 per € 366,68;
20. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 36 del 29.07.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0136188 del 08-08-2024 per € 218,09;
21. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 37 del 29.07.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0189442 del 13-11-2024 per € 14.435,40;
22. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 38 del 29.07.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0132871 del 01-08-2024 per € 860,15;
23. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 39 del 29.07.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0134564 del 05-08-2024 per € 168,05;
24. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 40 del 29.07.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0132779 del 01-08-2024 per € 303.562,41;
25. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 49 del 27.09.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2025-0019496 del 03/02/2025 per € 29.156,14;
26. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 50 del 27.09.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0166753 del 09-10-2024 per € 136.005,97;
27. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 51 del 27.09.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0163052 del 03-10-2024 per € 556,10;
28. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 52 del 27.09.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0161678 del 01-10-2024 per € 7.295,60;
29. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 53 del 27.09.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0165930 del 08-10-2024 per € 898,00;
30. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 54 del 27.09.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0180227 del 28-10-2024 per € 744,11;
31. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 55 del 27.09.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0163052 del 03-10-2024 per € 224,48;

32. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 56 del 27.09.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0180220 del 28-10-2024 per € 958,80;
33. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 57 del 27.09.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0172892 del 17-10-2024 per € 61.713,48;
34. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 63 del 28.10.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0200454 del 27-11-2024 per € 3.568,24;
35. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.64 del 28.10.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0189449 del 13-11-2024 per € 1.537,76;
36. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.65 del 28.10.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0185722 del 06-11-2024 per € 126.040,93;
37. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 68 del 18.11.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0207088 - 05-12-2024 per € 10.600,00;
38. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 69 del 18.11.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0222538 - 30-12-2024 per € 1.113,78;
39. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 72 del 18.11.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0222538 del 30-12-2024 per € 184.750,71;
40. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 81 del 20.12.2024 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0219075 del 19-12-2024 del 13/12/2024 per € 767,60.

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

Dalla documentazione messa a disposizione ai fini della presente, si evince che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 253.130.276,64.
- l'Ente non ha nel prospetto del risultato di amministrazione residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari;
- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

|                                                       | 2022             | 2023             | 2024             |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 137.206.226,00 | € 184.176.737,61 | € 253.130.276,64 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                  |                  |                  |
| Parte accantonata (B)                                 | € 68.000.000,00  | € 76.800.000,00  | € 127.079.737,44 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 49.823.748,95  | € 86.479.913,62  | € 98.465.039,67  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 7.325.839,53   | € 9.025.826,31   | € 1.511.394,36   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 12.056.637,52  | € 11.870.997,68  | € 26.074.105,17  |

## 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata    |                            |                      |                          | Parte vincolata     |                      |                     |                      |                        | Totale parte destinata agli investimenti | Totali                |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------|------------------------------------------|-----------------------|
|                                                               |                          | FCDE                 | Fondo passività potenziali | Altri Fondi          | Totale parte accantonata | Ex lege             | Trasferimenti        | Mutuo               | Ente                 | Totale parte vincolata |                                          |                       |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                           | 0,00                     |                      |                            |                      |                          |                     |                      |                     |                      |                        |                                          | 0,00                  |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                            | 0,00                     |                      |                            |                      |                          |                     |                      |                     |                      |                        |                                          | 0,00                  |
| Finanziamento spese di investimento                           | 400.000,00               |                      |                            |                      |                          |                     |                      |                     |                      |                        |                                          | 400.000,00            |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 0,00                     |                      |                            |                      |                          |                     |                      |                     |                      |                        |                                          | 0,00                  |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                      |                            |                      |                          |                     |                      |                     |                      |                        |                                          | 0,00                  |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                      |                            |                      |                          |                     |                      |                     |                      |                        |                                          | 0,00                  |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                     |                     |                      |                     |                      |                        |                                          | 0,00                  |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                      |                            |                      |                          | 755.015,25          | 6.846.413,42         | 1.477,40            | 11.512.886,67        | 19.115.792,74          |                                          | 19.115.792,74         |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                      |                            |                      |                          |                     |                      |                     |                      |                        | 9.015.457,16                             | 9.015.457,16          |
| Totale delle parti utilizzate                                 | 400.000,00               | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                     | 755.015,25          | 6.846.413,42         | 1.477,40            | 11.512.886,67        | 19.115.792,74          | 9.015.457,16                             | 28.531.249,90         |
| Totale delle parti non utilizzate                             | 11.470.997,68            | 45.500.000,00        | 13.000.000,00              | 18.300.000,00        | 76.800.000,00            | 3.154.299,07        | 56.738.821,52        | 4.122.249,36        | 3.348.750,93         | 67.364.120,88          | 10.369,15                                | 155.645.487,71        |
| <b>Totali</b>                                                 | <b>11.870.997,68</b>     | <b>45.500.000,00</b> | <b>13.000.000,00</b>       | <b>18.300.000,00</b> | <b>76.800.000,00</b>     | <b>3.909.314,32</b> | <b>63.585.234,94</b> | <b>4.123.726,76</b> | <b>14.861.637,60</b> | <b>86.479.913,62</b>   | <b>9.025.826,31</b>                      | <b>184.176.737,61</b> |

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

Dalla Relazione sulla Gestione sezione "Riepilogo avanzo di Amministrazione", il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|
| Gestione di competenza                            | 2024             |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 89.751.436,65  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € -              |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € -              |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € -              |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                  |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 227.849,52     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 7.339.654,57   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 14.845.157,33  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 7.733.352,28   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 89.751.436,65  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € -              |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 7.733.352,28   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € -              |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 155.645.487,71 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b> | € 253.130.276,64 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

|                                                                                        |     |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|
| <b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>68.265.416,22</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 11.278.455,87        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 4.439.795,39         |
| <b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>52.547.164,96</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 39.001.281,57        |
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>13.545.883,39</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>21.486.020,43</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 21.484.624,38        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>1.396,05</b>      |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)     | (-) | 0,00                 |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>1.396,05</b>      |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>89.751.436,65</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 11.278.455,87        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 25.924.419,77        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>52.548.561,01</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 39.001.281,57        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>13.547.279,44</b> |

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 89.751.436,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 52.548.561,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 13.547.279,44.

## 2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Si evince dalla Relazione sulla Gestione sezione "Riepilogo avanzo di Amministrazione" che la composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

| Composizione FPV            | 01/01/2024       | 31/12/2024       |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| FPV di parte corrente       | € 14.544.219,82  | € 15.441.249,63  |
| FPV di parte capitale       | € 357.011.198,41 | € 412.411.124,99 |
| FPV per partite finanziarie | € -              | € -              |

Dai dati forniti dell'Ente risulta che:

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

|                                                                                                                                              | 2022            | 2023            | 2024            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                    | € 30.455.471,33 | € 14.544.219,82 | € 15.441.249,63 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | € 15.788.182,81 | € 5.677.974,89  | € 4.623.672,60  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € 13.206.465,25 | € 5.072.475,98  | € 8.196.887,35  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -             | € -             | € -             |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € 527.923,27    | € 3.047.103,08  | € 2.326.824,77  |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                     | € -             | € -             | € -             |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € 932.900,00    | € 746.665,87    | € 293.864,91    |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -             | € -             | € -             |

- in sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa                                                           | Importo              |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Salario accessorio e premiante                                          | 4.903.349,12         |
| Trasferimenti correnti                                                  | 1.243.450,20         |
| Incarichi a legali                                                      | -                    |
| Altri incarichi                                                         | -                    |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente           | 5.312.877,69         |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | -                    |
| Altro(**)                                                               | 3.981.572,62         |
| <b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>                                   | <b>15.441.249,63</b> |

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

|                                                                                                    | 2022             | 2023             | 2024             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € 346.118.307,66 | € 357.011.198,41 | € 412.411.124,99 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 119.107.384,41 | € 101.224.777,52 | € 161.497.975,41 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 227.010.923,25 | € 255.786.420,89 | € 250.913.149,58 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -              | € -              | € -              |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | € -              | € -              | € -              |

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Sindaco n. 34 del 04.04.2025 munito del verbale dell'Organo di revisione con verbale n. 32 del 1 aprile 2025.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato – ai sensi degli artt. 179, 182, 189, 190 TUEL e art. 52, comma 3 del Regolamento di Contabilità dell'Ente – dai singoli Responsabili dei Servizi in quanto esclusivamente competenti delle operazioni di ricognizione di residui in ordine al mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale degli stessi.

In particolare le operazioni svolte dai predetti responsabili sono, come richiamate nella deliberazione di G.C. di cui sopra, sono documentate dalle determinazioni dirigenziali dei singoli servizi responsabili. In ciascuna delle deliberazioni i dirigenti hanno attestato di aver effettuato "le relative operazioni di riaccertamento, ai sensi del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", Allegato n. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii." Inoltre le determinazioni stesse risultano essere state verificate dal Ragioniere Generale ai sensi dell'art. 147-bis del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e che, a seguito di tale verifiche è stato apposto il visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 183 comma 7 della medesima norma. Infine il servizio finanziario ha elaborato i dati e le informazioni ricevute dai Dirigenti pervenendo in tal modo alle risultanze definitive del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della Gestione 2024, di cui all'art. 228 del D. Lgs n. 267/2000 e all'art. 3, comma 4, allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 e le stesse sono riassunte nella Determinazione del Ragioniere Generale R.U. n. 1027 del 21 marzo 2025.

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

|                 | Iniziali         | Riscossi         | Inseriti nel rendiconto | Variazioni       |
|-----------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Residui attivi  | € 617.418.091,82 | € 210.852.528,64 | € 399.453.758,13        | -€ 7.111.805,05  |
| Residui passivi | € 416.445.677,67 | € 260.891.199,67 | € 140.709.320,67        | -€ 14.845.157,33 |

Dai dati forniti dall'Ente si evince che i minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

|                                          | Insussistenze dei residui<br>attivi | Insussistenze ed<br>economie dei residui<br>passivi |
|------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | -€ 4.300.779,40                     | -€ 8.784.114,94                                     |
| Gestione corrente vincolata              | -€ 3.002.053,80                     | -€ 4.039.077,34                                     |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 191.028,15                        | -€ 1.665.730,23                                     |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                                 | -€ 356.234,82                                       |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                                 | € -                                                 |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | -€ 7.111.805,05                     | -€ 14.845.157,33                                    |

Con le determinazioni dirigenziali di riaccertamento dei residui i dirigenti/responsabili dei servizi hanno sufficientemente motivato il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti.

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

L'anzianità dei residui al 31/12/2024, distinti per anno di composizione è riportata nelle seguenti tabelle:

|                   | Esercizi precedenti | 2021             | 2022            | 2023            | 2024             | Totali           |
|-------------------|---------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 2.754.465,12      | € 558.382,49     | € 1.515.668,56  | € 7.838.188,72  | € 2.708.888,40   | € 15.375.593,29  |
| <b>Titolo II</b>  | € 32.701.478,71     | € 1.489.872,00   | € 2.434.547,78  | € 2.790.897,01  | € 37.860.420,43  | € 77.277.215,93  |
| <b>Titolo III</b> | € 20.916.934,70     | € 1.814.563,50   | € 2.526.978,17  | € 4.750.521,49  | € 4.079.328,73   | € 34.088.326,59  |
| <b>Titolo IV</b>  | € 73.668.106,72     | € 127.571.901,03 | € 41.714.773,20 | € 52.836.729,61 | € 153.505.303,19 | € 449.296.813,75 |
| <b>Titolo V</b>   | € 7.459.471,95      | € -              | € -             | € -             | € -              | € 7.459.471,95   |
| <b>Titolo VI</b>  | € -                 | € -              | € -             | € -             | € -              | € -              |
| <b>Titolo VII</b> | € -                 | € -              | € 3.545.695,07  | € -             | € -              | € 3.545.695,07   |
| <b>Titolo IX</b>  | € 10.412.731,74     | € 135.386,98     | € 6.444,39      | € 10.019,19     | € 54.216,82      | € 10.618.799,12  |
| <b>Totali</b>     | € 147.913.188,94    | € 131.570.106,00 | € 51.744.107,17 | € 68.226.356,02 | € 198.208.157,57 | € 597.661.915,70 |

|                   | Esercizi precedenti | 2021           | 2022            | 2023            | 2024             | Totale           |
|-------------------|---------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 33.148.052,09     | € 5.444.927,80 | € 6.936.337,46  | € 16.083.980,69 | € 73.434.836,94  | € 135.048.134,98 |
| <b>Titolo II</b>  | € 20.162.639,57     | € 2.053.947,60 | € 3.233.573,40  | € 31.586.177,35 | € 69.689.115,18  | € 126.725.453,10 |
| <b>Titolo III</b> | € -                 | € -            | € -             | € -             | € -              | € -              |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                 | € -            | € -             | € -             | € -              | € -              |
| <b>Titolo V</b>   | € -                 | € -            | € -             | € -             | € -              | € -              |
| <b>Titolo VII</b> | € 19.971.412,94     | € 674.691,19   | € 773.619,96    | € 639.960,62    | € 4.552.051,71   | € 26.611.736,42  |
| <b>Totali</b>     | € 73.282.104,60     | € 8.173.566,59 | € 10.943.530,82 | € 48.310.118,66 | € 147.676.003,83 | € 288.385.324,50 |

Si evidenzia che persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

Dai dati forniti dall'Ente, l'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta la seguente:

| Residui attivi                                     |                             | Esercizi precedenti | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       | 2024         | Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2024 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b> | Residui iniziali            | 1.692.282,76        | 159.043,73 | 235.106,59 | 350.897,24 | 412.820,18 | 2.044.030,31 | 3.050.174,96                                           | 21.000.000,00      |
|                                                    | Riscosso c/residui al 31.12 | 189.722,02          | 16.627,04  | 30.523,26  | 70.126,49  | 70.939,03  | 1.244.265,17 |                                                        |                    |
|                                                    | Percentuale di riscossione  | 11,21%              | 10,45%     | 12,98%     | 19,98%     | 17,18%     | 60,87%       |                                                        |                    |
| <b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>          | Residui iniziali            | 7.037.861,62        | 317.635,19 | 407.296,73 | 272.622,68 | 857.922,21 | 7.078.500,23 | 5.119.698,17                                           | 5.000.000,00       |
|                                                    | Riscosso c/residui al 31.12 | 981.503,12          | 23.503,94  | 127.571,77 | 142.585,01 | 595.078,31 | 5.980.528,19 |                                                        |                    |
|                                                    | Percentuale di riscossione  | 13,95%              | 7,40%      | 31,32%     | 52,30%     | 69,36%     | 84,49%       |                                                        |                    |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

L'Organo di Revisione, avendo rilevato la presenza di alcuni residui attivi di anzianità anche ultradecennale, ribadisce quanto già evidenziato nel verbale allegato al soprarichiamato Decreto del Sindaco n. 34 del 04.04.2025 in relazione alla necessità di azioni di recupero dei crediti più celeri ed incisive, anche attraverso eventuali operazioni straordinarie utili all'incasso dei crediti vantati, soprattutto quelli più anziani.

Stesse considerazioni valgono riguardo i residui passivi più anziani per i quali si raccomanda di rispettare il pagamento nei tempi concordati con i debitori al fine di evitare l'aggravio di ulteriori oneri a carico dell'Ente.

## Servizi conto terzi e partite di giro

Gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti e la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

---

## 3. Gestione finanziaria

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

### 3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|                                                                        |                  |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)            | € 371.706.060,06 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" (*)                                | € 210.945,68     |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" (*) | € 371.495.114,38 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)            | € 371.706.060,06 |

(\*) Dato riportato nello Stato Patrimoniale Attivo della Relazione dell'Organo Esecutivo alla sezione "Risultati Economico-Patrimoniali D.Lgs. 118/2011"

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

|                                  | 2022             | 2023             | 2024             |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 378.610.224,23 | € 354.759.741,69 | € 371.706.060,06 |
| di cui cassa vincolata           | € 144.808.552,85 | € 161.523.737,13 | € 162.694.188,75 |

L'Ente non si è trovato in anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2024.

L'Ente determina la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

Dal conto del Tesoriere al 31/12/2024 non risultano utilizzi di cassa vincolata non reintegrata al 31/12/2024 e non sono indicati pagamenti per azioni esecutive relativi all'esercizio 2024.

### 3.2. Tempestività pagamenti

Nella Relazione dell'Organo Esecutivo alla sezione "Tempestività dei Pagamenti" risultano le seguenti informazioni tratte dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC):

|                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento                                                    | SI |
| comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili    | SI |
| comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni | SI |

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 12,25
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 18
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -12,00

### **3.3. Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Dalla Relazione dell'Organo Esecutivo alla sezione "Illustrazione calcolo e composizione Fondo Crediti di Dubbia e difficile Esazione", risulta che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021;
- l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 78.500.000,00;

#### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Ente ha accantonato la somma di euro 579.737,44 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **3.3.3. Fondo anticipazione liquidità**

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

## **3.4. Fondi spese e rischi futuri**

### **3.4.1. Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 23.200.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Si ribadisce la necessità di dare compiuta attuazione delle raccomandazioni di questo Collegio in ordine al costante monitoraggio del contenzioso, riportate nel verbale allegato al Decreto del Sindaco n. 34 del 04.04.2025.

### **3.4.2. Fondo indennità di fine mandato**

L'Ente non è tenuto normativamente a corrispondere indennità di fine mandato.

### **3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 480.576,95.

Dalla Relazione dell'Organo Esecutivo risulta che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023

- l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -12,25 giorni.

Pertanto, con Decreto del Sindaco metropolitano n. 26 del 28 febbraio 2025 l'ENTE ha preso atto di non essere tenuto ad accantonare risorse al Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 480.576,95.

### **3.4.4. Altri fondi e accantonamenti**

Nel risultato di amministrazione sono altresì presenti i seguenti accantonamenti per complessivi euro 24.800.000,00, di cui Euro 10.800.000,00 per i rinnovi contrattuali ed il residuo è accantonato per fondi rischi e passività pregresse.

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

Il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali dell'Ente è sintetizzato nei seguenti prospetti:

| Entrate 2022    | Previsioni iniziali   | Previsioni definitive | Accertamenti          | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                   | (B)                   | (C)                   | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 316.206.250,21        | 309.919.839,35        | 314.038.211,32        | 99,31                            | 101,33                             |
| <b>Titolo 2</b> | 198.103.182,30        | 219.970.084,03        | 210.395.908,40        | 106,21                           | 95,65                              |
| <b>Titolo 3</b> | 19.571.552,60         | 19.705.942,18         | 17.744.655,97         | 90,67                            | 90,05                              |
| <b>Titolo 4</b> | 112.989.252,88        | 130.818.751,97        | 113.100.835,28        | 100,10                           | 86,46                              |
| <b>Titolo 5</b> | 2.000.000,00          | 2.000.000,00          | 0,00                  | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>648.870.237,99</b> | <b>682.414.617,53</b> | <b>655.279.610,97</b> | <b>100,99</b>                    | <b>96,02</b>                       |

| Entrate 2023    | Previsioni iniziali   | Previsioni definitive | Accertamenti          | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                   | (B)                   | (C)                   | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 320.668.310,21        | 320.668.310,21        | 343.447.856,34        | 107,10                           | 107,10                             |
| <b>Titolo 2</b> | 204.790.811,45        | 209.729.689,66        | 197.190.185,39        | 96,29                            | 94,02                              |
| <b>Titolo 3</b> | 25.743.589,52         | 28.584.787,43         | 28.064.968,78         | 109,02                           | 98,18                              |
| <b>Titolo 4</b> | 154.299.500,21        | 184.993.568,26        | 149.708.261,93        | 97,02                            | 80,93                              |
| <b>Titolo 5</b> | 2.000.000,00          | 2.000.000,00          | 0,00                  | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>707.502.211,39</b> | <b>745.976.355,56</b> | <b>718.411.272,44</b> | <b>101,54</b>                    | <b>96,30</b>                       |

| Entrate 2024    | Previsioni iniziali   | Previsioni definitive | Accertamenti          | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|                 | (A)                   | (B)                   | (C)                   | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 321.693.310,21        | 329.343.310,21        | 361.273.249,86        | 112,30                           | 109,70                             |
| <b>Titolo 2</b> | 195.712.657,15        | 201.336.339,58        | 197.169.378,28        | 100,74                           | 97,93                              |
| <b>Titolo 3</b> | 21.117.433,50         | 24.819.576,16         | 24.100.686,43         | 114,13                           | 97,10                              |
| <b>Titolo 4</b> | 163.922.940,74        | 198.572.015,39        | 185.511.290,57        | 113,17                           | 93,42                              |
| <b>Titolo 5</b> | 2.000.000,00          | 2.000.000,00          | 0,00                  | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>704.446.341,60</b> | <b>756.071.241,34</b> | <b>768.054.605,14</b> | <b>109,03</b>                    | <b>101,58</b>                      |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

| <i>sanzioni ex art. 208 co 1</i> | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento                     | € 567.786,43 | € 583.504,32 | € 880.206,47 |
| riscossione                      | € 283.392,58 | € 277.346,64 | € 409.007,94 |
| %riscossione                     | 49,91        | 47,53        | 46,47        |

| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento                         | € 305.732,74 | € 371.385,69 | € 953.685,20 |
| riscossione                          | € 160.846,88 | € 264.723,19 | € 835.257,23 |
| % riscossione                        | 52,61        | 71,28        | 87,58        |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                              |
|-------------------------------------------|------------------------------|
| <i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>          | <b>Accertamento<br/>2024</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 880.206,47                 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 861.458,07                 |
| entrata netta                             | € 18.748,40                  |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 440.555,95                 |
| % per spesa corrente                      | 50,05%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 79.360,76                  |
| % per Investimenti                        | 9,01%                        |

| <b>Destinazione parte vincolata</b>       |                              |
|-------------------------------------------|------------------------------|
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>      | <b>Accertamento<br/>2024</b> |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 953.685,20                 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 933.371,71                 |
| entrata netta                             | € 20.313,49                  |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 300.100,46                 |
| % per spesa corrente                      | 31,47%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 146.971,41                 |
| % per Investimenti                        | 15,41%                       |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 372.384,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 come riassunto nella tabella che segue:

|                                                                                       | Accertato 2024 | Accertato 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI | 9.021.107,92   | 8.648.723,11   |
| variazione 2024/2023                                                                  | 372.384,82     |                |

### **3.5.2. Spese**

#### **Attendibilità della previsione delle spese**

Il grado di attendibilità delle previsioni dell'Ente è sintetizzato nei seguenti prospetti:

| Spese 2022 | Previsioni iniziali   | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV        | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|            | (A)                   | (B)                   | (C)                   | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1   | 506.337.272,99        | 530.811.408,15        | 485.598.130,66        | 95,90                            | 91,48                              |
| Titolo 2   | 403.508.230,69        | 424.010.768,84        | 395.172.880,61        | 97,93                            | 93,20                              |
| Titolo 3   | 2.000.000,00          | 2.000.000,00          | 0,00                  | 0,00                             | 0,00                               |
| TOTALE     | <b>911.845.503,68</b> | <b>956.822.176,99</b> | <b>880.771.011,27</b> | <b>96,59</b>                     | <b>92,05</b>                       |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali     | Previsioni definitive   | Impegnate+ FPV        | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|            | (A)                     | (B)                     | (C)                   | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1   | 519.680.766,06          | 537.182.388,18          | 494.010.842,33        | 95,06                            | 91,96                              |
| Titolo 2   | 516.343.679,38          | 539.846.174,48          | 468.733.295,13        | 90,78                            | 86,83                              |
| Titolo 3   | 2.000.000,00            | 2.320.000,00            | 20.000,00             | 1,00                             | 0,86                               |
| TOTALE     | <b>1.038.024.445,44</b> | <b>1.079.348.562,66</b> | <b>962.764.137,46</b> | <b>92,75</b>                     | <b>89,20</b>                       |

| Spese 2024 | Previsioni iniziali   | Previsioni definitive   | Impegnate+ FPV          | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|            | (A)                   | (B)                     | (C)                     | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1   | 481.449.987,45        | 518.385.934,00          | 481.409.312,14          | 99,99                            | 92,87                              |
| Titolo 2   | 269.759.074,51        | 593.335.752,36          | 550.837.237,72          | 204,20                           | 92,84                              |
| Titolo 3   | 2.000.000,00          | 2.000.000,00            | 0,00                    | 0,00                             | 0,00                               |
| TOTALE     | <b>753.209.061,96</b> | <b>1.113.721.686,36</b> | <b>1.032.246.549,86</b> | <b>137,05</b>                    | <b>92,68</b>                       |

## **Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2024 | variazione     |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | 76.730.590,52   | 72.625.060,07   | -4.105.530,45  |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | 5.698.391,35    | 5.383.394,98    | -314.996,37    |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | 166.377.201,33  | 153.246.552,93  | -13.130.648,40 |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | 209.561.944,91  | 217.896.627,69  | 8.334.682,78   |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | -               | -               | 0,00           |
| 106                             | fondi perequativi                         | -               | -               | 0,00           |
| 107                             | interessi passivi                         | 17.032.112,28   | 13.914.378,78   | -3.117.733,50  |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | 37.425,13       | -               | -37.425,13     |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.395.482,53    | 2.245.686,98    | -149.795,55    |
| 110                             | altre spese correnti                      | 1.633.474,46    | 656.361,08      | -977.113,38    |
| TOTALE                          |                                           | 479.466.622,51  | 465.968.062,51  | -13.498.560,00 |

## **Spese per il personale**

La spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.
- l'art.40 del d.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Il seguente prospetto predisposto dimostra che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

|                                                                           | Media 2011/2013                     | rendiconto 2024        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto |                        |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € 124.167.424,77                    | € 72.625.060,07        |
| Spese macroaggregato 103                                                  | € -                                 | € -                    |
| Irap macroaggregato 102                                                   | € 7.871.045,09                      | € 4.180.659,06         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               | € -                                 | € -                    |
| Altre spese: da specificare Formazione                                    | € 363.893,64                        | € 126.431,78           |
| Altre spese: da specificare.....                                          | € -                                 | € -                    |
| Altre spese: da specificare.....                                          | € -                                 | € -                    |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 132.402.363,50</b>             | <b>€ 76.932.150,91</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                | <b>€ 13.025.429,53</b>              | <b>€ 4.152.388,61</b>  |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 119.376.933,97</b>             | <b>€ 72.779.762,30</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                     |                        |

L'Organo di revisione:

- ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno;
- ha rilasciato parere sulla pre-intesa per il personale del comparto e sulla pre-intesa per il personale dirigenziale.

### **Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |                                                | Rendiconto 2023         | Rendiconto 2024         | variazione           |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -                     | € -                     | 0,00                 |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 104.456.083,44        | € 134.421.000,22        | 29.964.916,78        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 7.266.013,28          | € 4.005.112,51          | -3.260.900,77        |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                     | € -                     | 0,00                 |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € -                     | € -                     | 0,00                 |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 111.722.096,72</b> | <b>€ 138.426.112,73</b> | <b>26.704.016,01</b> |

### **Debiti fuori bilancio**

l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.201.452,09 completamente coperti con risorse di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio                   |                        |                       |                       |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                   | 2022                   | 2023                  | 2024                  |
| Articolo 194 T.U.E.L.:                                            |                        |                       |                       |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 10.527.355,85        | € 842.941,73          | € 278.716,19          |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                        |                       |                       |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                        |                       |                       |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                        |                       |                       |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 476.476,51           | € 1.663.438,05        | € 922.735,90          |
|                                                                   |                        |                       |                       |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ 11.003.832,36</b> | <b>€ 2.506.379,78</b> | <b>€ 1.201.452,09</b> |

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

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

### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Dalla Relazione al Rendiconto sezione "Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente", non risultano garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

Risultano invece garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

In particolare sono state rilasciate le seguenti fidejussioni a garanzia di n. 2 finanziamenti erogati dal credito Sportivo nei confronti dei seguenti soggetti che hanno realizzato impianti sportivi su patrimonio dell'Ente:

| SOGGETTO                  | IMPORTO FIDEJUSSIONE |
|---------------------------|----------------------|
| SSD FB 5 TEAM ROME A.R.L. | € 297.000,00         |
| ASD PASS ROMA             | € 297.000,00         |

Per tali garanzie non sono stati effettuati accantonamenti nel bilancio.

Sul punto l'Organo di Revisore suggerisce un prudentiale accantonamento annuale a scalare sulla residua quota di debito e raccomanda un attento e puntuale monitoraggio della Situazione Patrimoniale, Economica e Finanziaria dei due soggetti interessati al fine di verificare il puntuale pagamento delle rate di mutuo e la solidità per i futuri pagamenti.

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

| 2022  | 2023  | 2024  |
|-------|-------|-------|
| 3,28% | 3,54% | 2,57% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022                                                                                                                             | Importi in euro  | %     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | € 314.038.211,32 |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 210.395.908,40 |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 17.744.655,97  |       |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022                                                                                                    | € 542.178.775,69 |       |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 54.217.877,57  |       |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024                                                                                                                    |                  |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1) | € 14.508.378,78  |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -              |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -              |       |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 40.303.498,79  |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 14.508.378,78  |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100                                                          |                  | 2,68% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito (€13.914.378,78) e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 (€ 594.000,00).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                                                     |   |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO*                                                               |   |                  |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023                                          | + | € 363.424.618,08 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024                                                  | - | € 46.143.286,76  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024                                    | + | € -              |
| 4) Sopravvenienze passive derivanti da riallineamento posizione debitoria con C.DD.PP. | + | € 158.721,06     |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                                                   | = | € 317.440.052,38 |

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

| Anno                                  | 2022                    | 2023                    | 2024                    |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 508.463.854,11        | € 468.253.358,27        | € 363.424.618,08        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 4.950.000,00          | € -                     | € -                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 45.160.495,84        | -€ 72.455.698,53        | -€ 46.143.286,76        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                         |                         |                         |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                         | -€ 32.373.041,66        | € 158.721,06            |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 468.253.358,27</b> | <b>€ 363.424.618,08</b> | <b>€ 317.440.052,38</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 4.225.325               | 4.216.553               | 4.225.409               |
| Debito medio per abitante             | 110,82                  | 86,19                   | 75,13                   |

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

| Anno                    | 2022                   | 2023                   | 2024                   |
|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Oneri finanziari        | € 17.081.439,03        | € 17.032.112,28        | € 46.143.286,76        |
| Quota capitale          | € 45.160.495,84        | € 72.455.698,53        | € 13.914.378,78        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 62.241.934,87</b> | <b>€ 89.487.810,81</b> | <b>€ 60.057.665,54</b> |

L'Ente nel 2024 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

## 4.2. Strumenti di finanza derivata

Dalla Relazione al Rendiconto sezione "Analisi del ricorso a strumenti finanziari derivati" è riportato che L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di Finanziamento che includono una componente derivata.

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024.

## 6. Rapporti con organismi partecipati

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

Il Prospetto Crediti/debiti tra l'Ente e la Società partecipate risultante dalla Relazione dell'Organo Esecutivo alla sezione "Rapporti reciproci di debito e credito tra ente e società partecipate":

| Prospetto Crediti/Debiti Bilancio Consuntivo 2024 |                          |                |                              |                   |
|---------------------------------------------------|--------------------------|----------------|------------------------------|-------------------|
| SOCIETA'                                          | CONTABILITA' PARTECIPATA |                | CONTABILITA' ENTE            |                   |
|                                                   | CREDITI/DEBITI           | SOCIETA'       | CREDITI/DEBITI               |                   |
|                                                   | PARTECIPATA              |                | CITTA' METROPOLITANA DI ROMA |                   |
|                                                   | Crediti vs Ente          | Debiti vs Ente | crediti vs società           | debiti vs società |
| ✓ ACEA ATO 2 S.p.A                                | € 0,00                   | € 0,00         | € 0,00                       | € 0,00            |
| ✓ AEROPORTI DI ROMA S.p.A                         | € 0,00                   | € 0,00         | € 0,00                       | € 0,00            |
| BANCA ETICA Coop.a.r.l.                           | € 0,00                   | € 0,00         | € 0,00                       | € 0,00            |
| ✓ BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l.    | € 0,00                   | € 0,00         | € 0,00                       | € 0,00            |
| ✓ CAPITALE LAVORO S.p.a.                          | € 65.303,28              | € 292.071,44   | € 292.071,44                 | € 65.303,28       |
| ✓ C.A.R. Centro agroalimentare Roma S.c.p.a       | € 0,00                   | € 0,00         | € 0,00                       | € 0,00            |
| ✓ INVESTIMENTI S.p.A                              | € 0,00                   | € 0,00         | € 0,00                       | € 0,00            |
| ✓ TECNOPOLO S.p.A                                 | € 0,00                   | € 0,00         | € 0,00                       | € 0,00            |
| ✓ CSI PIEMONTE                                    | € 4.000,00               | € 0,00         | € 0,00                       | € 4.000,00        |
| TOTALI                                            | € 69.303,28              | € 292.071,44   | € 292.071,44                 | € 69.303,28       |

### 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione con riferimento alla data 31.12.2023, approvato dal Consiglio Metropolitano con atto n. 88 del 23/12/2024 e l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

## 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione, in relazione alle società partecipate, suggerisce di intensificare le attività di controllo analogo al fine di monitorare costantemente l'andamento aziendale delle proprie partecipate, al fine di porre in essere eventuali atti di indirizzo e correttivi che si dovessero rendere necessari nonché il monitoraggio riguardo l'obbligo delle società hanno di pubblicazione dei dati relativi agli incarichi dirigenziali e di consulenza.

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                    | 2024                    | 2023                    | differenza           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   | 1.189.341.023,66        | 1.134.986.033,08        | 54.354.990,58        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 891.193.539,64          | 926.899.291,23          | -35.705.751,59       |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 721.461,16              | 722.426,85              | -965,69              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>2.081.256.024,46</b> | <b>2.062.607.751,16</b> | <b>18.648.273,30</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 658.817.773,29          | 628.837.035,29          | 29.980.738,00        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 48.579.737,44           | 31.300.000,00           | 17.279.737,44        |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 |
| D) DEBITI                                                                                             | 605.825.376,88          | 779.870.295,75          | -174.044.918,87      |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 768.033.136,85          | 622.600.420,12          | 145.432.716,73       |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>2.081.256.024,46</b> | <b>2.062.607.751,16</b> | <b>18.648.273,30</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>660.002.742,18</b>   | <b>604.627.447,83</b>   | <b>55.375.294,35</b> |

Gli inventari dell'Ente sono annualmente aggiornati ai sensi dell'art. 72 attraverso l'applicativo "Patrimonio Web", attraverso il quale i responsabili dei servizi appongono il visto sulla consistenza inventariale, relativa all'esercizio.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2024                 | 2023                 | differenza            |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 620.628.917,09       | 618.900.428,72       | 1.728.488,37          |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 585.271.272,62       | 547.827.929,58       | 37.443.343,04         |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -10.808.717,27       | -16.059.360,79       | 5.250.643,52          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -828.017,73          | 20.055.598,86        | -20.883.616,59        |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 10.405.424,42        | 14.083.558,99        | -3.678.134,57         |
| IMPOSTE                                       | 4.180.659,06         | 4.334.761,95         | -154.102,89           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>29.945.674,83</b> | <b>84.817.534,25</b> | <b>-54.871.859,42</b> |

---

## 8. PNRR e PNC

L'Ente risulta assegnatario di Fondi PNRR a finanziamento di numerose opere pubbliche che al 31 dicembre 2024 risultano in diverse fasi di avanzamento delle attività: alcune sono in via di ultimazione o ultimate; altre si trovano in piena fase di esecuzione; altre ancora sono in fase di progettazione e per le quali si procederà nel corso del 2025 a dare avvio alle procedure di gara per l'aggiudicazione dei Lavori.

Allegata alla presente relazione si riportano i dati forniti dall'Ente con l'elenco degli interventi distinti tra quelli ultimati e quelli ancora in corso di attuazione, con indicazione per ciascun intervento delle misure PNRR di appartenenza e il relativo importo totale del finanziamento ottenuto.

---

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

---

## 10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di Revisione, in base a quanto esposto in analisi e sulla base di quanto riportato nei paragrafi precedenti della presente relazione rileva quanto segue.

- La gestione dei residui evidenzia la presenza di residui antecedenti il 2019 ed in alcuni casi anche di anzianità ultradecennale. Si raccomanda, oltre ad un monitoraggio costante, di una più tempestiva attività di riscossione, azioni di recupero dei crediti più celeri ed incisive, anche attraverso eventuali operazioni straordinarie utili all'incasso dei crediti vantati, soprattutto quelli più anziani. L'Organo di revisione suggerisce a riguardo sia un maggior coinvolgimento dei Responsabili dei servizi nella riscossione delle proprie entrate assegnate nel Peg sia la definizione di obiettivi assegnati nel Piano della Performance legati alla riscossione delle entrate per i Responsabili stessi.

Anche riguardo i residui passivi, considerato che sono conservati in bilancio residui anziani si raccomanda di rispettare il pagamento nei tempi concordati con i debitori al fine di evitare l'aggravio di ulteriori oneri a carico dell'Ente.

I rilievi evidenziati, seppur di entità tale da non incidere sui parametri di deficitarietà strutturale di cui al Ministero dell'Interno del 18/2/2013, vanno in ogni caso presi in considerazione al fine di salvaguardare la bontà dei parametri stessi e prevenire in anticipo situazioni che i richiamati parametri evidenzerebbero solo dopo lo sfioramento.

- Riguardo il patrimonio si raccomanda il puntuale rispetto delle procedure interne da parte dei responsabili dei servizi in quanto, un'adeguata gestione amministrativa dei beni patrimoniali è utile al fine di evitare problemi inerenti la conservazione e la redditività degli stessi.
  - Per quanto riguarda l'indebitamento si rimanda alle raccomandazioni indicate nella sezione dedicata alle garanzie prestate dall'Ente, per le quali si ribadisce la necessità di un attento e puntuale controllo della Situazione Patrimoniale, Economica e Finanziaria dei due soggetti beneficiari delle garanzie al fine di verificare il puntuale pagamento delle rate di mutuo e la solidità per i futuri pagamenti. L'Organo di Revisione suggerisce altresì un prudente accantonamento annuale a scalare sulla residua quota di debito dei finanziamenti erogati.
  - Con riferimento alle società partecipate, l'Organo di Revisione raccomanda il monitoraggio dei compensi degli amministratori/liquidatori delle società partecipate, oltre che una dovuta costante verifica della Situazione Patrimoniale, Economica e Finanziaria, anche per i possibili riflessi sul Bilancio dell'Ente. Particolare attenzione dovrà essere posta alla fase finale di liquidazione del "Fondo Immobiliare Provincia di Roma". L'Organo di Revisione invita, altresì, ad intensificare le attività di controllo analogo.
  - Raccomandazione doverosa riguarda altresì una cauta e prudente gestione dei fondi PNRR in aderenza alla normativa di riferimento, tenendo continuamente allineate le risultanze contabili con quanto rendicontato su REGIS, anche in riferimento all'attuazione degli interventi, ponendo particolare attenzione riguardo le tempistiche previste rispetto all'avanzamento dei progetti.
- L'Organo di Revisione raccomanda inoltre:
- le attività previste dall'art. 196 e seguenti del TUEL, in ordine al controllo della gestione ed il relativo referto da trasmettere agli amministratori, ai responsabili dei servizi e alla Corte dei Conti;
  - la verifica costante, ai sensi di legge e dei regolamenti, delle condizioni e l'esistenza dei requisiti richiesti per l'iscrizione o il mantenimento nell'albo degli aventi diritto all'erogazione di contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica;
  - di dotarsi di appositi regolamenti nell'ambito della disciplina generale sui "controlli interni", dei "controlli successivi di regolarità amministrativa", individuando le figure responsabili ai sensi degli artt. 147 e seguenti del D.Lgs. 267/2000 e 139 del d.lgs. 174/2016.

---

## 11. Conclusioni

La presente relazione è resa ai sensi dell'art 239 comma 1 lettera d, tenuto conto che nel Decreto del Sindaco Metropolitano n. 35 del 04/04/2025 è riportato che:

- *"il Ragioniere Generale ad interim del Dipartimento X "Ragioneria Generale" ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii. ed ha apposto il visto di coerenza con i programmi e gli indirizzi generali dell'Amministrazione (art. 24, comma 1, lett. g, del Regolamento sull'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi);*
- *il Dirigente del Servizio 1 "Rendiconto e controllo della spesa" del Dipartimento X "Ragioneria Generale" ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;*
- *il Dirigente del Servizio 2 "Entrate, finanza, investimenti e gestione del debito" del Dipartimento X "Ragioneria Generale" ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;*
- *il Segretario Generale, ai sensi dell'art. 97 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. ed ii. e dell'art. 44 dello Statuto, nello svolgimento dei "compiti di collaborazione e delle funzioni di assistenza giuridico-amministrativa nei confronti degli Organi dell'Ente, in ordine alla conformità dell'azione amministrativa alle Leggi, allo Statuto ed ai Regolamenti, nulla osserva".*

In particolare nella presente relazione sono evidenziate, nelle diverse sezioni, le considerazioni utili ad attestare una formale corrispondenza del rendiconto finanziario alle

risultanze della gestione ed esprimere un giudizio positivo sullo stesso, fermi restando, i rilievi, le considerazioni, e le proposte formulate nel paragrafo precedente e nella relazione tutta, tendenti a salvaguardare efficienza, produttività, economicità della gestione dell'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA IANNUZZI

DOTT.SSA CHIARA MARIA TOSTI

DOTT. GIANFRANCO MITRANO