



Città metropolitana  
di Roma Capitale

*Collegio dei Revisori*

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

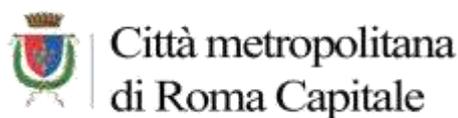
**DOTT. SAVO FILIPPO**

**DOTT. DE MICCO SCIPIONE**

**RAG. MICHIELETTO FRANCESCO**

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	11
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	11
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	14
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	15
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	18
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	24
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	30
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	33
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	35
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	36
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	44
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	44
<b>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	Errore. Il segnalibro non è definito.
<b>CONCLUSIONI</b> .....	45



## **Organo di revisione**

**Verbale n. 105 del 28 aprile 2023**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

L'Organo di revisione, dato atto delle riunioni preliminari propedeutiche al rilascio della presente Relazione, ed altresì, che in data odierna, sono presenti presso la sede dell'Ente, il Presidente dell'Organo di Revisione, Dott. Filippo Savo ed il Rag. Francesco Costanzo Michieletto (componente), mentre è stato collegato in audio-video conferenza il Dott. Scipione De Micco (componente), esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022 approvato con Decreto del Sindaco metropolitano n. 53 del 21 aprile 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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;
- ricevuto a mezzo mail parere favorevole del componente, Dott. Scipione De Micco

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 della Città metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, lì 28 Aprile 2023

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

**Dott. SAVO Filippo (Presidente)**

**Dott. DE MICCO Scipione (Componente)**

**Rag. MICHIELETTO Francesco (Componente)**

## **INTRODUZIONE**

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

◆ ricevuta in data 21 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con Proposta di Decreto del Sindaco n. 53 del 21 aprile 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;

◆ 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 del Consiglio metropolitano n. 40 del 5 ottobre 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 dell'esercizio 2022 dal Consiglio, dal Sindaco Metropolitano, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai Dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni con decreto del Sindaco con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni con decreto del Sindaco con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni con decreto del Sindaco con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni con decreto del Sindaco con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

#### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

#### **Verifiche preliminari**

La Città metropolitana di Roma Capitale registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.225.325 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non ha necessità di attivare un piano di riequilibrio;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "Preconsuntivo";
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli

artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011), e che non sono state applicate quote di avanzo;

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria;

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine normativamente previsto, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente non rientra nella situazione di dover procedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

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

L'Ente ha provveduto al riconoscimento dei debiti fuori bilancio nell'esercizio 2022 per Euro 11.003.832,36, come di seguito riportato:

1. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 03 del 21.02.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2022-0037630 - 28-02-2022 per € 1.586,00;
2. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 04 del 21.02.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2022-0036788 del 25-02-2022 per € 398.000,00;
3. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 05 del 21.02.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2022-0035047 del 23-02-2022 per € 9.568,00;
4. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 6 del 21.02.22

- trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2022-0035055 del 23-02-2022 per € 365,63;
5. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 7 del 21.02.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2022-0045828 del 11-03-2022 per € 1.522,84;
  6. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 8 del 21.02.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0037745 del 28-02-2022 per € 4.540,46;
  7. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 13 del 28.02.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0042725 del 08-03-2022 per € 4.526.894,03;
  8. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 14 del 28.02.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0042727 del 08-03-2022 per € 3.821.060,02;
  9. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 15 del 28.02.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-110604 del 08-07-2022 per € 3.827,20;
  10. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 17 del 15.03.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0052634 del 23-03-2022 per € 92.000,00;
  11. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 18 del 15.03.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0055637 del 29-03-2022 per € 213,72;
  12. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 19 del 15.03.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0055648 del 29-03-2022 per € 330,46;
  13. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 20 del 15.03.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0052650 del 23-03-2022 per € 1.702.586,86;
  14. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 21 del 15.03.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0051817 del 22-03-2022 per € 1.045,26;
  15. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 27 del 27.04.22

- trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0162686 del 20-10-2022 per € 1.424,66;
16. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 28 del 27.04.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0072102 del 02-05-2022 per € 4.757,17;
17. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 29 del 27.04.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0072174 del 02-05-2022 per € 1.100,15;
18. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 30 del 27.04.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0077109 del 10-05-2022 per € 6.491,58;
19. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 31 del 27.04.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0193467 del 13-12-2022 per € 9.861,01;
20. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 32 del 27.04.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0072013 del 02-05-2022 per € 208,75;
21. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 33 del 27.04.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0167972 del 29-10-2022 per € 1.569,65;
22. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 36 del 04.05.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0193195 del 12-12-2022 per € 745,24;
23. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 37 del 04.05.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0081453 del 17-05-2022 per € 412,00;
24. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 38 del 04.05.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0076943 del 10-05-2022 per € 57,00;
25. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 48 del 29.07.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0123926 del 03-08-2022 per € 265,28;
26. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 49 del 29.07.22

- trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0158491 del 13-10-2022 per € 200,00;
27. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 50 del 29.07.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0129697 del 12-08-2022 per € 2.838,68;
28. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 51 del 29.07.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0123926 del 03-08-2022 per € 282,20;
29. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 52 del 29.07.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0139221 del 09-09-2022 per € 114.802,00;
30. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 56 del 29.09.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0170895 del 07-11-2022 per € 6.480,79;
31. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 57 del 29.09.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0156858 del 11-10-2022 per € 41.596,21;
32. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 58 del 29.09.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0156950 del 11-10-2022 per € 46.415,42;
33. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 59 del 29.09.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0156360 del 10-10-2022 per € 45.412,50;
34. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 61 del 29.09.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0156935 del 11-10-2022 per € 112.564,34;
35. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 62 del 29.09.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0155197 del 07-10-2022 per € 618,61;
36. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 69 del 30.11.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0191342 del 07-12-2022 per € 23.686,04;
37. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 70 del 30.11.22

trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0193659 del 13-12-2022 per € 2.068,30;

38. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 84 del 14.12.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0203750 del 28-12-2022 per € 5.398,74;

39. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 85 del 14.12.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0201730 del 23-12-2022 per € 430,00;

40. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 86 del 14.12.22 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2022-0002910 del 10-01-2023 per € 10.605,56.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 137.206.226,00, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				362.478.078,64
RISCOSSIONI	(+)	133.095.726,10	438.384.231,21	571.479.957,31
PAGAMENTI	(-)	234.217.336,08	321.130.475,64	555.347.811,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			378.610.224,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			378.610.224,23
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	464.052.545,94	260.700.482,76	724.753.028,70 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	322.500.892,46	267.082.355,48	589.583.247,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			30.455.471,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			346.118.307,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>137.206.226,00</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 163.470.298,95	€ 150.405.778,40	€ 137.206.226,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 48.138.482,71	€ 52.357.398,42	€ 68.000.000,00
Parte vincolata (C)	€ 95.043.181,14	€ 75.330.150,49	€ 49.823.748,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.431.252,99	€ 10.805.791,40	€ 7.325.839,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.857.382,11	€ 11.912.438,09	€ 12.056.637,52

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto alla corresponsione di indennità agli amministratori.

### Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.968.600,00	€ 3.968.600,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.869.154,93		€ -	€ -	€ 4.869.154,93					
Utilizzo parte vincolata	€ 25.688.955,77					€ 15.286.410,86	€ 9.231.404,94	€ -	€ 1.171.139,97	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 4.581.342,96									€ 4.581.342,96
Valore delle parti non utilizzate	€ 111.297.724,74	€ 7.943.838,09	€ 38.000.000,00	€ 9.000.000,00	€ 488.243,49	€ 17.504.471,48	€ 24.597.017,02	€ -	€ 7.539.706,22	€ 6.224.448,44
Valore monetario della parte	€ 150.405.778,40	€ 11.912.438,09	€ 38.000.000,00	€ 9.000.000,00	€ 5.357.398,42	€ 32.790.882,34	€ 33.828.421,96	€ -	€ 8.710.846,19	€ 10.805.791,40

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 48.928.944,32
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 376.573.778,99
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 376.573.778,99
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 42.305.658,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.930.872,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 25.374.786,02
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 48.928.944,32
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 25.374.786,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 113.652.067,70
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 137.206.226,00

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>48.639.815,93</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	17.000.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.657.051,98
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>19.982.763,95</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	3.511.756,51
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>16.471.007,44</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>289.128,39</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.100.093,69
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-8.810.965,30</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-8.810.965,30</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>48.928.944,32</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		17.000.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		20.757.145,67
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>11.171.798,65</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.511.756,51
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>7.660.042,14</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 48.928.944,32
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.171.798,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.660.042,14

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 14.895.190,13	€ 30.455.471,33
FPV di parte capitale	€ 262.981.939,63	€ 346.118.307,66
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 14.457.712,24	€ 14.895.190,13	€ 30.455.471,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 6.278.659,49	€ 9.488.501,34	€ 15.788.182,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 3.847.618,43	€ 4.112.156,83	€ 13.206.465,25
- 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	€ 4.267.718,59	€ 1.294.183,54	€ 527.923,27
- 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	€ 63.715,73	€ 348,42	€ 932.900,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della

contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 79.736.022,47	€ 262.981.939,63	€ 346.118.307,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 35.099.407,30	€ 214.896.668,96	€ 119.107.384,41

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	5.038.886,03
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	16.293.179,48
Altro(**)	9.123.405,82
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>30.455.471,33</b>

#### Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Sindaco metropolitano n. 48 del 20 aprile 2023, munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Ente ha provveduto con precedente Decreto del Sindaco metropolitano n. 29 del 15 marzo 2023 alla "Determinazione del Fondo Pluriennale. Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della Gestione 2022 (art. 228 del D. Lgs. n. 267/2000 e art.3 del D. Lgs. n. 118/2011) Variazione di bilancio, esercizio provvisorio 2023, per reimputazione impegni con esigibilità posticipata".

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Sindaco metropolitano n. 48 del 20 aprile 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 639.453.930,98	€ 133.095.726,10	€ 464.052.545,94	-€ 42.305.658,94
Residui passivi	€ 573.649.101,46	€ 234.217.336,08	€ 322.500.892,46	-€ 16.930.872,92

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

	Insussistenze dei residui attivi	insussistenze dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 9.081.000,17	€ 6.103.231,57
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 7.832.752,92
Gestione in conto capitale vincolata	€ 32.913.547,42	€ 2.057.838,35
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 311.111,35	€ 937.050,08
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 42.305.658,94	€ 16.930.872,92

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Residui attivi	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	totale	Composizione
Titolo 1	4.765.906,96	3.285.831,58	1.093.356,42	1.188.278,08	43.367.008,09	<b>53.700.381,13</b>	7,4%
Titolo 2	75.150.948,75	7.764.821,55	23.791.222,35	22.330.043,50	150.806.491,55	<b>279.843.527,70</b>	38,6%
Titolo 3	25.879.012,73	2.759.243,07	3.550.170,97	2.740.891,32	5.932.411,87	<b>40.861.729,96</b>	5,6%
Titolo 4	68.940.252,16	5.277.551,94	2.912.236,26	153.143.070,75	54.097.618,46	<b>284.370.729,57</b>	39,2%
Titolo 5	47.234.162,01	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>47.234.162,01</b>	6,5%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	4.950.000,00	<b>4.950.000,00</b>	0,7%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,0%
Titolo 9	9.912.687,74	1.704.459,14	463.649,66	164.749,00	1.546.952,79	<b>13.792.498,33</b>	1,9%
<b>TOTALE</b>	<b>231.882.970,35</b>	<b>20.791.907,28</b>	<b>31.810.635,66</b>	<b>179.567.032,65</b>	<b>260.700.482,76</b>	<b>724.753.028,70</b>	<b>100,0%</b>
% Su Tot.	<b>31,99%</b>	<b>2,87%</b>	<b>4,39%</b>	<b>24,78%</b>	<b>35,97%</b>	<b>100,00%</b>	

Residui Passivi	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	totale	Composizione
Titolo 1	36.399.370,76	4.335.853,14	13.425.230,32	202.915.292,12	230.607.830,60	<b>487.683.576,94</b>	82,7%
Titolo 2	27.454.663,80	4.669.946,92	4.817.323,06	5.022.540,11	31.054.502,86	<b>73.018.976,75</b>	12,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,0%
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	213.052,58	<b>213.052,58</b>	0,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,0%
Titolo 7	19.373.983,26	2.384.369,38	761.443,03	940.876,56	5.206.969,44	<b>28.667.641,67</b>	4,9%
<b>TOTALE</b>	<b>83.228.017,82</b>	<b>11.390.169,44</b>	<b>19.003.996,41</b>	<b>208.878.708,79</b>	<b>267.082.355,48</b>	<b>589.583.247,94</b>	<b>100,0%</b>
% su Tot	<b>14,12%</b>	<b>1,93%</b>	<b>3,22%</b>	<b>35,43%</b>	<b>45,30%</b>	<b>100,00%</b>	

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta che l'Ente ha posto in essere attività volte a smaltire i residui attivi, concludendo – tra l'altro nell'anno 2022 - la riconciliazione con la Regione Lazio, con riferimento ai crediti derivanti principalmente dall'esercizio della funzione in materia di formazione professionale. Ciò ha permesso di ridurre l'incidenza percentuale dei residui attivi di generazione ante 2019.

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	378.610.224,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	378.610.224,23

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 298.956.595,92	€ 362.478.078,64	€ 378.610.224,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 48.934.141,08	€ 81.835.524,69	€ 144.808.552,85

L'Ente **non ha assunto** anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2022.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad Euro 36.351.403,27.

L'Ente non ha utilizzato cassa vincolata, ai sensi dell'art.195 Tuel, nel corso dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante 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. Non vi sono stati pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013
- non sono stati superati i termini di pagamento ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 831.707,50;
- l'Ente non è tenuto alla costituzione del Fondo Garanzia Debiti commerciali, come confermato con Decreto del Sindaco metropolitano n. 19 del 28/02/2023.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato 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 s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 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 43.000.000,00.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto.

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

L'elenco degli organismi partecipati risulta essere il seguente:

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

L'Organo di revisione prende atto che:

- tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio dell'esercizio 2021;
- che risultano aver conseguito una perdita nell'esercizio 2021:
  - a) Aeroporti di Roma Spa (perdita 44.867.618), perdita coperta con Riserve disponibili;
  - b) Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio (perdita 1.349.716) perdita coperta con Riserve disponibili.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- AltaRoma Spa, non è inserita tra le entità partecipate essendosi cristallizzato il diritto di recesso, circostanza confermata anche con la sentenza di primo grado, sentenza ad oggi, oggetto di giudizio di opposizione;
- In relazione alla società controllata Capitale Lavoro S.p.a., il Bilancio di esercizio 2021 è corredato della Relazione della Società di Revisione Ria Grant Thornton emessa in data 14 aprile 2022, con giudizio senza rilievi nonché della Relazione del Collegio Sindacale senza alcuna osservazioni sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.

## **Fondo Immobiliare “Provincia di Roma”**

La Città Metropolitana è unico quotista del Fondo Immobiliare Provincia di Roma.

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

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

Si dà atto che è pervenuto all'Ente il rendiconto intermedio di liquidazione al 31/12/2022.

La Città Metropolitana di Roma Capitale è unico quotista ed il patrimonio del fondo al 31/12/2022 è valutato in € 132.924.604

## **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.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 13.000.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

A seguito della ricognizione del contenzioso passivo a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 13.000.000,00, disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 9.000.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio

precedente;

- Euro 3.000.000,00 accantonati con il presente rendiconto;
- Euro 1.000.000,00 accantonato con stanziamenti contenuti nel bilancio di previsione 2022-2024

In relazione alla stima operata a copertura degli oneri da contenzioso, **l'Organo di revisione**, sulla base del quadro informativo a disposizione, **ritiene congruo l'accantonamento**, invitando comunque l'Ente a monitorare l'evoluzione del contenzioso ed in funzione dell'evoluzione dello stesso procedere, conseguentemente, ad adeguare il fondo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

L'Ente non è tenuto alla costituzione del Fondo indennità di fine mandato.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.000.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.000.000,00 per rischi aumenti spese energetiche.

L'Organo di Revisione ha verificato e prende atto che nel risultato di amministrazione è stato iscritto in via prudenziale un accantonamento pari a € 1.000.000,00 per rischi generici.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, così come confermato con Decreto del Sindaco metropolitano n. 19 del 28/02/2023.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

L'andamento delle entrate è rappresentato dalla seguente tabella:

Titolo	Assestato	Accertato	% realizzo	Incassato
TITOLO 1 -ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	309.919.839,35	314.038.211,32	101,33%	270.671.203,23
TITOLO 2 -TRASFERIMENTI CORRENTI	219.970.084,03	210.395.908,40	95,65%	59.589.416,85
TITOLO 3 -ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	19.705.942,18	17.744.655,97	90,05%	11.812.244,10
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	130.818.751,97	113.100.835,28	86,46%	59.003.216,82
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.000.000,00	0,00	0,00%	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	4.950.000,00	4.950.000,00	100,00%	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	100.000.000,00	0,00	0,00%	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	78.186.671,93	38.855.103,00	49,70%	37.308.150,21
<b>TOTALE</b>	<b>865.551.289,46</b>			
AVANZO APPLICATO	36.753.710,70			
FPV	277.877.129,76			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.180.182.129,92</b>	<b>699.084.713,97</b>	<b>59,24%</b>	<b>438.384.231,21</b>

Con particolare riferimento alle entrate finali, emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	309.919.839,35	314.038.211,32	101,33
<b>Titolo 2</b>	219.970.084,03	210.395.908,40	95,65
<b>Titolo 3</b>	19.705.942,18	17.744.655,97	90,05
<b>Titolo 4</b>	130.818.751,97	113.100.835,28	86,46
<b>Titolo 5</b>	2.000.000,00	0,00	0,00

**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:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 653.987,42	€ 1.748.686,06	€ 948.074,87
riscossione	€ 345.614,79	€ 1.347.838,74	€ 518.795,16
%riscossione	52,85	77,08	54,72

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>
Sanzioni CdS	€ 653.987,42	€ 1.748.686,06	€ 948.074,87
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 490.490,57	€ 1.700.944,19	€ 933.758,94
entrata netta	€ 163.496,85	€ 47.741,87	€ 14.315,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 319.768,83	€ 438.587,25	€ 292.432,75
% per spesa corrente	195,58%	918,66%	2042,71%
destinazione a spesa per investimenti	€ 247.005,28	€ 37.234,40	€ 44.164,49
% per Investimenti	151,08%	77,99%	308,50%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in quanto sono passate da Euro 7.346.312,24 relativamente all'anno 2021 ad Euro 8.013.946,85 per l'anno 2022

**FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 5.024.287,84	
Residui riscossi nel 2022	€ 720.160,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 234.411,44	
Residui al 31/12/2022	€ 4.069.715,73	81,00%
Residui della competenza	€ 669.476,64	
Residui totali	€ 4.739.192,37	
FCDE al 31/12/2022	€ 4.634.456,22	97,79%

L'Organo di revisione invita l'Ente ad intraprendere iniziative che permettano di incrementare la riscossione dei fitti attivi.

**Spese****Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	€ 72.700.428,71	€ 72.783.596,71	83.168,00
102 imposte e tasse a carico ente	€ 5.767.978,16	€ 5.469.257,58	-298.720,58
103 acquisto beni e servizi	€ 122.992.641,33	€ 145.434.780,62	22.442.139,29
104 trasferimenti correnti	€ 216.615.798,18	€ 212.467.286,98	-4.148.511,20
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 18.150.265,44	€ 17.081.439,03	-1.068.826,41
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.220.759,34	€ 1.429.066,53	208.307,19
110 altre spese correnti	€ 8.934.560,56	€ 477.231,88	-8.457.328,68
<b>TOTALE</b>	<b>€ 446.382.431,72</b>	<b>€ 455.142.659,33</b>	<b>8.760.227,61</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 32.059.576,19	€ 41.601.149,12	9.541.572,93
203	Contributi agli investimenti	€ 435.512,27	€ 7.453.423,83	7.017.911,56
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -		0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 32.495.088,46</b>	<b>€ 49.054.572,95</b>	<b>16.559.484,49</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 124.167.424,77	€ 72.783.596,71
Spese macroaggregato 103	€ -	
Irap macroaggregato 102	€ 7.871.045,09	€ 4.110.072,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: Formazione	€ 363.893,64	€ 106.364,15
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 132.402.363,50</b>	<b>€ 77.000.033,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 13.025.429,53</b>	€ 6.731.261,50
(-) 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>€ 70.268.771,94</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

## **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 11.003.832,36 finanziati con fondi 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 fuori bilancio sono relativi a:

- sentenze esecutive ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del Tuel n. 267/2000, per Euro 10.527.355,85;
- procedure di somma urgenza ai sensi dell'art. 191, comma 3, del Tuel n. 267/2000, per Euro 476.476,51.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 803.764,06
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con fondi di parte corrente, anno 2022, in quanto il procedimento di copertura del debito fuori bilancio è stato avviato nel 2022, per euro 419.222,86;
- con fondi di parte corrente, anno 2023, in quanto il procedimento di copertura del debito fuori bilancio è stato avviato nel 2023, per euro 384.541,20;

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

Sono in essere le seguenti garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono di seguito dettagliate:

Nell'ambito della deliberazione del Consiglio Provinciale di Roma, n. 7 del 29/01/2010, e del Protocollo d'intesa tra l'Amministrazione Provinciale di Roma, l'Istituto per il Credito sportivo ed il Comitato Olimpico Nazionale approvato con deliberazione di Giunta provinciale n. 248/15 del 21/04/2010 è stata autorizzata, rispettivamente, la concessione di una fideiussione per un importo pari ad € 297.000,00 a favore della SSD FB5 Team Rome a garanzia di un mutuo di € 330.000,00, deliberato dall'Istituto per il Credito Sportivo, per la realizzazione di un impianto sportivo coperto presso l'Istituto Benedetto Croce in Via Bardanzellu 7, Roma, e la concessione di analoga fideiussione per un importo pari ad € 297.000,00 a favore della ASD PASS ROMA a garanzia di un mutuo di € 330.000,00 per la realizzazione di un impianto sportivo polivalente coperto con relativi servizi presso l'Istituto scolastico "Avogadro" in Roma, Via Cirenaica.

Ai sensi dell'art. 6 del Protocollo d'intesa tra l'Amministrazione Provinciale di Roma e l'Istituto per il Credito sportivo ed il Comitato Olimpico Nazionale, il mutuatario deve garantire l'Ente mediante polizza fidejussoria rilasciata da primario istituto bancario e/o assicurativo pari al 10% dell'importo erogato dall'Istituto per il Credito Sportivo.

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

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

Ad oggi, come da comunicazioni dell'Istituto per il Credito Sportivo, le due operazioni garantite dalla Città Metropolitana non presentano rischi essendo regolari i rispettivi pagamenti.

Si rappresenta che sono state rilasciate, tramite Intesa San Paolo, le seguenti fideiussioni nell'interesse della Città Metropolitana a garanzia di n. 3 contratti stipulati

con il Corpo di polizia provinciale e Telecom Italia SPA aventi ad oggetto la locazione di spazi immobiliari, industriali e su strutture metalliche per ospitare apparati di radiodiffusione dettagliate nella tabella a seguire:

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

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

2020	2021	2022
4,12%	3,66%	3,28%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 298.430.381,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 209.666.616,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 13.016.134,58	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 521.113.132,63	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 52.111.313,26	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 17.081.439,03	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 35.029.874,23	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 17.081.439,03	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		3,28%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 508.463.854,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 45.160.495,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 4.950.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 468.253.358,27

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 541.780.156,42	€ 537.989.148,70	€ 508.463.854,11
Nuovi prestiti (+)	€ 20.000.000,00	€ -	€ 4.950.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 23.791.007,72	-€ 29.525.281,20	-€ 45.160.495,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 13,39	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 537.989.148,70</b>	<b>€ 508.463.854,11</b>	<b>€ 468.253.358,27</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.253.314,00	4.225.325,00	4.225.325,00
Debito medio per abitante	126,49	120,34	110,82

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 19.249.192,16	€ 18.150.265,44	€ 17.081.439,03
Quota capitale	€ 23.791.007,72	€ 29.525.281,20	€ 45.160.495,84
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 43.040.199,88</b>	<b>€ 47.675.546,64</b>	<b>€ 62.241.934,87</b>

L'Ente nel 2022 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 276.487.888,97
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 2.981.719,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 2.981.719,00

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari derivati.

## EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 15.286.410,86.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

### Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 11.655.889,10
<b>Totale</b>	<b>€ 11.655.889,10</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 2.501.796,98
<b>Totale</b>	<b>€ 2.501.796,98</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

### Prospetto Crediti/Debiti Bilancio Consuntivo 2022

SOCIETA'	CONTABILITA' PARTECIPATA		CONTABILITA' ENTE	
	CREDITI/DEBITI SOCIETA' PARTECIPATA		CREDITI/DEBITI CITTA' METROPOLITANA DI ROMA	
	Crediti vs Ente	Debiti vs Ente	crediti vs società	debiti vs società
✓ ACEA ATO 2 S.p.A	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ AEROPORTI DI ROMA S.p.A	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ AGENZIA SVILUPPO PROVINCIA PER LE COLLINE ROMANE S.c.r.l. in liquidazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
BANCA ETICA Coop.a.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ CAPITALE LAVORO S.p.a.	<b>€ 997.584,60</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 997.584,60</b>
✓ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALI</b>	<b>€ 997.584,60</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 997.584,60</b>

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

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto ad esternalizzare servizi pubblici.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2022 con deliberazione del Consiglio metropolitano n. 77

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.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	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	1.115.073.877,55	1.123.423.413,74	-8.349.536,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.060.592.056,27	964.158.655,90	96.433.400,37
D) RATEI E RISCONTI	715.542,37	665.521,88	50.020,49
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.176.381.476,19</b>	<b>2.088.247.591,52</b>	<b>88.133.884,67</b>
A) PATRIMONIO NETTO	543.119.817,17	547.239.796,43	-4.119.979,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.000.000,00	14.357.398,42	10.642.601,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.057.836.606,21	1.082.112.955,57	-24.276.349,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	550.425.052,81	444.537.441,10	105.887.611,71
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.176.381.476,19</b>	<b>2.088.247.591,52</b>	<b>88.133.884,67</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>608.588.609,64</b>	<b>513.109.613,08</b>	<b>95.478.996,56</b>

Di seguito lo Stato Patrimoniale dell'Ente:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021
<b>A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
<b>TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B)IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	0,00	0,00
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	20.681,50	24.385,89
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0,00	0,00
9	ALTRE	6.236.838,56	7.858.649,34
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>6.257.520,06</b>	<b>7.883.035,23</b>
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	360.421.637,59	360.757.772,84
1.01	TERRENI	0,00	0,00
1.02	FABBRICATI	14.039.183,29	14.164.697,74
1.03	INFRASTRUTTURE	345.922.869,94	346.108.085,55
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	459.584,36	484.989,55
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	561.551.173,66	572.440.010,29
2.01	TERRENI	2.236.806,75	2.236.806,75
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	555.743.887,46	566.682.655,18
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	7.589,90	11.635,18
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	157.014,81	168.789,32
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	1.537.683,13	1.308.899,60
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	275.112,77	373.997,87
2.07	MOBILI E ARREDI	1.256.033,12	1.518.711,75
2.08	INFRASTRUTTURE	0,00	0,00
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	337.045,72	138.514,64
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	45.679.924,76	40.108.887,38
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>		<b>967.652.736,01</b>	<b>973.306.670,51</b>
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	141.163.621,48	142.233.708,00
a	IMPRESE CONTROLLATE	135.934.194,71	136.855.481,10
b	IMPRESE PARTECIPATE	4.131.266,79	4.153.086,97
c	ALTRI SOGGETTI	1.098.159,98	1.225.139,93
2	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>141.163.621,48</b>	<b>142.233.708,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)</b>		<b>1.115.073.877,55</b>	<b>1.123.423.413,74</b>
<b>C)ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	RIMANENZE	52.195,10	50.038,04
<b>Totale RIMANENZE</b>		<b>52.195,10</b>	<b>50.038,04</b>
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	50.700.381,13	91.097.382,60
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	50.700.381,13	91.097.382,60

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021
2	c CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00
	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	564.214.257,27	443.522.548,27
	a VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	563.239.521,75	440.894.263,20
	b IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
	c IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
	d VERSO ALTRI SOGGETTI	974.735,52	2.628.285,07
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	4.086.789,36	5.345.430,11
4	ALTRI CREDITI	62.661.792,40	60.932.200,85
	a VERSO L'ERARIO	0,00	0,00
	b PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	0,00	0,00
	c ALTRI	62.661.792,40	60.932.200,85
	<b>Totale CREDITI</b>	<b>681.663.220,16</b>	<b>600.897.561,83</b>
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	176.608,24	176.608,24
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	<b>Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>	<b>176.608,24</b>	<b>176.608,24</b>
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	378.610.224,23	362.478.078,64
	a ISTITUTO TESORIERE	1.763.008,80	431.342,82
	b PRESSO BANCA D'ITALIA	376.847.215,43	362.046.735,82
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	89.808,54	556.369,15
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	<b>Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>	<b>378.700.032,77</b>	<b>363.034.447,79</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)</b>	<b>1.060.592.056,27</b>	<b>964.158.655,90</b>
	<b>D)RATEI E RISCOINTI</b>		
I	RATEI ATTIVI	343.540,28	343.540,28
II	RISCOINTI ATTIVI	372.002,09	321.981,60
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI(D)</b>	<b>715.542,37</b>	<b>665.521,88</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.176.381.476,19</b>	<b>2.088.247.591,52</b>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
	<b>A)PATRIMONIO NETTO</b>		
I	FONDO DI DOTAZIONE	308.643.025,33	308.643.025,33
II	RISERVE	363.672.929,56	363.427.854,16
	b DA CAPITALE	0,00	0,00
	c DA PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	0,00
	d RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	360.421.637,59	360.757.772,84
	e ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	3.251.291,97	2.670.081,32
	f ALTRE RISERVE DISPONIBILI	0,00	0,00
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-4.701.189,91	-7.375.128,95
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	-110.764.793,82	-103.389.664,87
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	-13.730.153,99	-14.066.289,24
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)</b>	<b>543.119.817,17</b>	<b>547.239.796,43</b>
	<b>B)FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
3	ALTRI	25.000.000,00	14.357.398,42
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)</b>	<b>25.000.000,00</b>	<b>14.357.398,42</b>
	<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
	<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D)DEBITI</b>		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	468.253.358,27	508.463.854,11
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	42.667.664,68	62.681.900,24
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	425.585.693,59	445.781.953,87
2	DEBITI VERSO FORNITORI	151.567.685,94	130.148.791,73
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	389.633.641,77	391.107.147,32
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	387.437.300,02	389.967.322,67
c	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
d	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
e	ALTRI SOGGETTI	2.196.341,75	1.139.824,65
5	ALTRI DEBITI	48.381.920,23	52.393.162,41
a	TRIBUTARI	1.664.266,22	1.360.763,65
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	5.663.570,98	4.926.749,63
c	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)	0,00	0,00
d	ALTRI	41.054.083,03	46.105.649,13
	<b>TOTALE DEBITI(D)</b>	<b>1.057.836.606,21</b>	<b>1.082.112.955,57</b>
	<b>E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	RATEI PASSIVI	5.286.479,89	2.190.350,54
II	RISCONTI PASSIVI	545.138.572,92	442.347.090,56
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	535.976.800,65	442.338.760,04
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	535.976.800,65	442.338.760,04
b	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	9.161.772,27	8.330,52
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)</b>	<b>550.425.052,81</b>	<b>444.537.441,10</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.176.381.476,19</b>	<b>2.088.247.591,52</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	371.534.892,96	276.055.896,40
2	BENI DI TERZI IN USO	237.053.716,68	237.053.716,68
3	BENI DATI IN USO A TERZI	0,00	0,00
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>608.588.609,64</b>	<b>513.109.613,08</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

#### ATTIVO

Rispetto alle immobilizzazioni la variazione negativa di euro 8.349.536,19 è da imputarsi per euro 1.625.515,17 ad un decremento delle immobilizzazioni immateriali, per euro 5.653.934,50 alla diminuzione delle immobilizzazioni materiali ed infine per euro 1.070.086,52 al decremento delle

immobilizzazioni finanziarie.

Per quanto concerne l'attivo circolante si è registrato un aumento complessivo di euro 96.443.400,37 che deriva per euro 2.157,06 da variazioni delle rimanenze, per euro 80.765.658,33 dall'aumento dei crediti e per euro 15.665.584,98 da un maggior valore delle disponibilità liquide;

I ratei e risconti attivi subiscono un aumento di euro 50.020,49

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€	681.663.220,16
Fondo svalutazione crediti +	€	43.000.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	89.808,54
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		
	€	<b>724.753.028,70</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€	1.057.836.606,21
Debiti da finanziamento -	€	468.253.358,27
Saldo IVA (se a debito) -	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€	0,00
altri residui non connessi a debiti +	€	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		
	€	<b>589.583.247,94</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	-€	336.135,25
Alle	altre riserve indisponibili	€	581.210,65
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	2.673.939,04
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	7.375.128,95
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	336.135,25
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€</b>	<b>4.119.979,26</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondo contenzioso	€ 13.000.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	€ 5.000.000,00
Fondo spese energia e gas	€ 6.000.000,00
Fondo rischi eventuali	€ 1.000.000,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 25.000.000,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	551.339.167,38	491.480.144,03	59.859.023,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	501.426.510,92	471.943.183,40	29.483.327,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-16.947.945,94	-18.027.455,78	1.079.509,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.651.297,17	-2.172.277,81	520.980,64
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-31.873.873,20	-2.414.970,71	-29.458.902,49
IMPOSTE	4.140.730,06	4.297.385,28	-156.655,22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-4.701.189,91</b>	<b>-7.375.128,95</b>	<b>2.673.939,04</b>

Di seguito il prospetto del Conto Economico dell'Ente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	PROVENTI DA TRIBUTI	314.038.211,32	320.062.483,23
2	PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00
3	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	219.567.619,49	153.097.738,70
a	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	201.241.816,28	143.480.021,90
b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.711.466,85	8.717.716,80
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.614.336,36	900.000,00
4	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	8.026.445,73	7.346.016,73
a	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	6.944.151,43	6.382.536,16
b	RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	379,20	2.160,00
c	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.081.915,10	961.320,57
5	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-)	0,00	0,00
6	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00
7	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	9.706.890,84	10.973.905,37
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>551.339.167,38</b>	<b>491.480.144,03</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	1.396.979,74	1.359.222,13
10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	134.463.117,15	112.415.018,93
11	UTILIZZO BENI DI TERZI	9.233.608,83	9.748.097,52
12	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	219.920.710,81	217.051.310,45
a	TRASFERIMENTI CORRENTI	212.467.286,98	216.615.798,18
b	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	6.957.311,79	173.400,00
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	496.112,04	262.112,27

CONTO ECONOMICO		2022	2021
13	PERSONALE	72.310.819,92	70.610.327,91
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	49.314.380,48	46.224.637,86
a	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.864.677,81	8.460.312,77
b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.424.902,67	35.764.325,09
c	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
d	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	5.024.800,00	2.000.000,00
15	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	-2.157,06	-1.017,13
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	11.000.000,00	8.324.164,09
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	130.845,07	2.218.915,71
18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.658.205,98	3.992.505,93
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>501.426.510,92</b>	<b>471.943.183,40</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>49.912.656,46</b>	<b>19.536.960,63</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
PROVENTI FINANZIARI			
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
a	DA SOCIETÀ CONTROLLATE	0,00	0,00
b	DA SOCIETÀ PARTECIPATE	0,00	0,00
c	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	11.969,77	19.487,39
<b>Totale PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>11.969,77</b>	<b>19.487,39</b>
ONERI FINANZIARI			
21	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	16.959.915,71	18.046.943,17
a	INTERESSI PASSIVI	16.959.915,71	18.046.943,17
b	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
<b>Totale ONERI FINANZIARI</b>		<b>16.959.915,71</b>	<b>18.046.943,17</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-16.947.945,94</b>	<b>-18.027.455,78</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	RIVALUTAZIONI	0,00	0,00
23	SVALUTAZIONI	1.651.297,17	2.172.277,81
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>		<b>-1.651.297,17</b>	<b>-2.172.277,81</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	PROVENTI STRAORDINARI	16.269.658,84	5.237.545,92
a	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	0,00
b	PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
c	SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	16.267.258,84	5.237.545,92
d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	2.400,00	0,00
e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
<b>Totale PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>16.269.658,84</b>	<b>5.237.545,92</b>
25	ONERI STRAORDINARI	48.143.532,04	7.652.516,63
a	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
b	SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	47.594.399,71	7.413.760,70
c	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	99.981,60
d	ALTRI ONERI STRAORDINARI	549.132,33	138.774,33
<b>Totale ONERI STRAORDINARI</b>		<b>48.143.532,04</b>	<b>7.652.516,63</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-31.873.873,20</b>	<b>-2.414.970,71</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-560.459,85</b>	<b>-3.077.743,67</b>
<b>F) IMPOSTE</b>			
26	IMPOSTE	4.140.730,06	4.297.385,28
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-4.701.189,91</b>	<b>-7.375.128,95</b>

CONTO ECONOMICO		2022	2021

Con riferimento al risultato economico conseguito nel 2022 pari ad € -4.701.189,91 rispetto a quello conseguito nell'esercizio 2021 pari ad € -7.375.128,95 si evidenzia che hanno influito i seguenti componenti di reddito: la variazione in aumento di euro 59.859.023,35 dei componenti positivi della gestione di cui alla voce A); la diminuzione del saldo negativo della voce C) proventi e oneri finanziari che passa da euro -18.027.455,78 del 2021 ad euro -16.947.945,94 del 2022 con un differenziale positivo di euro 1.079.509,84; stesso discorso vale per il saldo della voce D) rettifiche di valore attività finanziare che, nonostante nel 2022 registri un saldo negativo di euro -1.651.297,17, questo risulta migliorato di euro 520.980,64 rispetto all'esercizio 2021, il cui saldo negativo era di euro -2.172.277,81. Anche le imposte risultano inferiori al precedente esercizio di euro 156.655,22.

I fattori positivi di cui sopra, compensano la variazione in aumento di euro 29.483.327,52 della voce B) componenti negativi della gestione e il peggioramento del saldo negativo della voce E) proventi e oneri straordinari di euro 29.458.902,49, producendo un miglioramento di euro 2.673.939,04 del risultato dell'esercizio rispetto a quello del 2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** distinto con propri atti la natura dei fondi PNRR "non nativi".

In allegato si allega un prospetto riepilogativo dove nella colonna denominata "Progetto preesistente" (si/no) viene evidenziata la sussistenza o meno dell'intervento rispetto all'intervenuto finanziamento PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, ha verificato che nell'esercizio non sono state pagate quote di spesa di personale a tempo determinato a valere sui fondi PNRR.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **RACCOMANDAZIONI**

L'Organo di Revisione invita l'Ente:

1. a focalizzare l'attenzione sulla attività di riscossione dei residui attivi mantenuti, con particolare riferimento alle annualità più remote, derivando gli equilibri di bilancio dall'efficacia della riscossione;
2. a monitorare la fase di liquidazione del Fondo Immobiliare Provincia di Roma, attività complessa sotto diversi profili;
3. a monitorare la gestione dei fondi PNRR in aderenza alla normativa di riferimento.

## **CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione,

-visti i pareri di regolarità contabile espressi dal Ragionieri Generale e dai competenti Uffici;

-visti il parere di regolarità tecnico amministrativa espressa dal Vice Ragioniere Generale;

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e attenzionato.

**Attesta**

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

**esprime**

**parere positivo all'approvazione** del Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2022.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. SAVO FILIPPO**

**DOTT. DE MICCO SCIPIONE**

**RAG. MICHIELETTO FRANCESCO**