



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 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo Savo

Dott. Scipione De Micco

Rag. Francesco Michieletto

Sommario

Presentazione

	Error
e. Il segnalibro non è definito.	
1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	11
2.1 Il risultato di amministrazione	11
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	13
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	14
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	16
2.5 Analisi della gestione dei residui	19
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	22
3. GESTIONE FINANZIARIA	23
3.1 Fondo di cassa	23
3.2 Tempestività pagamenti	24
3.3 Analisi degli accantonamenti	25
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	26
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	31
3.4 Fondi spese e rischi futuri	31
3.4.1 Fondo contenzioso	31
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	31
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	31
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	31
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	32
3.5.1 Entrate	32
3.5.2 Spese	34
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	39
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	39
4.2 Strumenti di finanza derivata	42
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	43

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	43
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	43
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	43
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	43
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	44
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	44
8. PNRR E PNC	53
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	53
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	53
11.CONCLUSIONI	54

Organo di revisione

Verbale n. 163 del 29/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 della Città Metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, lì 29.04.2024

L'Organo di revisione

Filippo Savo

Scipione De Micco

Francesco Michieletto

1. INTRODUZIONE

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

ricevuta anticipatamente in data 16 aprile 2024 la Proposta di Decreto del Sindaco n. 77, con i relativi allegati, ed in data 26 aprile 2024 il Decreto del Sindaco metropolitano n. 55, concernente lo schema del rendiconto per l'esercizio 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 2024-2026 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 5 ottobre 2020 e ss.mm.ii.;

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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
--	---

◆ 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 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.216.553 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 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 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, ha verificato che 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;

- l'Ente, nel corso del 2023, non ha proceduto ad applicare avanzo presunto, vincolato e accantonato;

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
project financing	SI	SI

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
10460/2010	Concessione per la progettazione esecutiva, costruzione e gestione di impianti fotovoltaici	concessione	SI	on balance

- nel corso dell'esercizio 2023, **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 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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;

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

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022,

l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 ma **ha disposto** con proprio atto la definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

		Estremi atto
Definizione agevolata	S/	Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 12 del 27/03/2023

- 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 2023 per Euro 2.506.379,78, come di seguito riportato:

1. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 2 del 24.02.2023 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2023-0035473 del 03/03/2023 per € 22.177,99;
2. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.3 del 24.02.2023 Autonomie, trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie prot. CMRC-2023-0036216 del 06/03/2023 per € 1.918,76;
3. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.4 del 24.02.2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-023-0039794 del 10/03/2023 per € 573,94;
4. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 5 del 24.02.2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot CMRC-2023-0036807 del 07/03/2023 per € 199.606,65;
5. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 6 del 24.02.2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot CMRC-2023-0036795 del 07/03/2023 per € 192.228,52;
6. n Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale.7 del 23.03.2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot CMRC-2023-0052954 del 31/03/2023 per € 2.717,00;
7. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.15 del 12.04.2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot CMRC-2023-0062373 del 18/04/2023 per € 2.916,64;

8. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.16 del 12.04.2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0062373 del 18/04/2023 per € 246,32;
9. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 17 del 12.04.2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con protCMRC-2023-0069157 del 03/05/2023 per € 174.694,45;
10. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 18 del 12.04.2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con protCMRC-2023-0067699 del 28/04/2023 per € 206.683,79;
11. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 21 del 05.05.2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con protCMRC-2023-0073030 del 09/05/2023 per € 5.398,74;
12. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 25 del 22.05.2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0089131 del 30/05/2023 per € 2.035,20;
13. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.30 del 29.05.2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot.CMRC-2023-0092920 del 07/06/2023 per € 1.586,00;
14. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 31 del 29.05.2023 2023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0092934 del 07/06/2023 per € 2.068,30;
15. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 35 del 08.06.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0096518 del 13/06/2023 per € 7.993,44;
16. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 40 del 28.07.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0125415 del 03/08/2023 per € 157.843,45;
17. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 41 del 28.07.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0125394 del 03/08/2023 per € 228.875,93;
18. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 42 del 28.07.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0125579 del 03/08/2023 per € 364,01;
19. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 43 del 28.07.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0124531 del 02/08/2023 per € 11.590,49;
20. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 44 del 28.07.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0143507 del 14/09/2023 per € 71.994,27;
21. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 45 del 28.07.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0125579 del 03/08/2023 per € 275,34;
22. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 46 del 28.07.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0125579 del 03/08/2023 per € 205,09;

23. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 48 del 25.09.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0018717 del 01/02/2024 per € 85.400,00;
24. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 50 del 25.09.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0018727 del 01/02/2024 per € 40.905,26;
25. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 51 del 25.09.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0153578 del 29/09/2023 per € 317.200,00;
26. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 55 del 25.09.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0157376 del 05/10/2023 per € 972,73;
27. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 56 del 25.09.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0157694 del 06/10/2023 per € 36.518,97;
28. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 57 del 25.09.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0157376 del 05/10/2023 per € 2.296,32;
29. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 58 del 25.09.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0170141 del 26/10/2023 per € 2.000,00;
30. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 59 del 25.09.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0173258 del 31/10/2023 per € 956,80;
31. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 60 del 25.09.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0176987 del 08/11/2023 per € 7.165,23;
32. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 64 del 27.11.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0008149 del 16/01/2024 per € 96.128,45;
33. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.65 del 27.11.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0193622 del 01/12/2023 per € 2.392,00;
34. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 66 del 11.12.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0019615 del 02/02/2024 per € 466.178,54;
35. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 67 del 11.12.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0008149 del 16/01/2024 per € 93.962,49;
36. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 74 del 20.12.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2023-0213043 del 29/12/2023 per € 308,67;
37. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 83 del 27.12.20232023 trasmesso con Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie con prot. CMRC-2024-0017540 del 30/01/2024 per € 60.000,00.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 184.176.737,61, come di seguito riportato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				378.610.224,23
RISCOSSIONI	(+)	303.633.775,05	539.838.567,61	843.472.342,66
PAGAMENTI	(-)	295.583.313,87	571.739.511,33	867.322.825,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			354.759.741,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			354.759.741,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	371.800.118,41	245.617.973,41	617.418.091,82
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				10.652,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	257.475.502,66	158.970.175,01	416.445.677,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			14.544.219,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			357.011.198,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			184.176.737,61

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 150.405.778,40	€ 137.206.226,00	€ 184.176.737,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 52.357.398,42	€ 68.000.000,00	€ 76.800.000,00
Parte vincolata (C)	€ 75.330.150,49	€ 49.823.748,95	€ 86.479.913,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.805.791,40	€ 7.325.839,53	€ 9.025.826,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.912.438,09	€ 12.056.637,52	€ 11.870.997,68

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 verificato che l'Ente **non è tenuto alla corresponsione delle indennità a favore degli amministratori.**

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ 3.841.880,00	€ 3.841.880,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 6.000.000,00		€ -	€ -	€ 6.000.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 14.094.741,23					€ 1.586.648,18	€ 10.008.431,26	€ -	€ 2.499.661,79	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.500.000,00									€ 3.500.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 109.769.604,77	€ 8.214.757,52	€ 43.000.000,00	€ 13.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ -	€ 29.164.921,57	€ 187.651,73	€ 6.376.434,42	€ 3.825.839,53
Valore monetario della parte	€ 137.206.226,00	€ 12.056.637,52	€ 43.000.000,00	€ 13.000.000,00	€ 12.000.000,00	€ 1.586.648,18	€ 39.173.352,83	€ 187.651,73	€ 8.876.096,21	€ 7.325.839,53

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 54.746.854,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 376.573.778,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 371.555.418,23
SALDO FPV	€ 5.018.360,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 49.319.135,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.524.431,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 12.794.703,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 54.746.854,68
SALDO FPV	€ 5.018.360,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 12.794.703,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 27.436.621,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 109.769.604,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 184.176.737,61

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		42.487.422,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.500.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.903.830,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		29.083.592,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	7.300.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		21.783.592,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		44.714.414,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	27.637.744,98
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		17.076.669,40

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		17.076.669,40
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		87.201.836,67
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.500.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		33.541.575,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		46.160.261,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.300.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		38.860.261,46

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 87.201.836,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 46.160.261,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 38.860.261,46

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) 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 al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 30.455.471,33	€ 14.544.219,82
FPV di parte capitale	€ 346.118.307,66	€ 357.011.198,41
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 14.895.190,13	€ 30.455.471,33	€ 14.544.219,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 9.488.501,34	€ 15.788.182,81	€ 5.677.974,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 4.112.156,83	€ 13.206.465,25	€ 5.072.475,98
- 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	€ 1.294.183,54	€ 527.923,27	€ 3.047.103,08
- 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	€ 348,42	€ 932.900,00	€ 746.665,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	3.981.687,08
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	7.641.321,51
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	2.921.211,23
Totale FPV 2023 spesa corrente	14.544.219,82

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 2024, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 262.981.939,63	€ 346.118.307,66	€ 357.011.198,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 214.896.668,96	€ 119.107.384,41	€ 101.224.777,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 48.085.270,67	€ 227.010.923,25	€ 255.786.420,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Sindaco n. 48 del 23 aprile 2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.159 del 4 aprile 2024).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 724.753.028,70	€ 303.633.775,05	€ 371.800.118,41	-€ 49.319.135,24
Residui passivi	€ 589.583.247,94	€ 295.583.313,87	€ 257.475.502,66	-€ 36.524.431,41

Nell'ambito dei residui attivi inseriti nel rendiconto 2023, si rappresenta che è stato mantenuto il credito nei confronti del Comune di Pomezia, per l'importo di Euro 2.498.949,39, attenzionato dalla Corte dei Conti con la Deliberazione n. 6/2024/PRSE, relativamente al quale era in corso un'ipotesi di accordo transattivo e lo stesso non si è concretizzato, in quanto l'Avvocatura dell'Ente con nota protocollo CMRC 2024 – 0061176, ha rappresentato l'opportunità che la Corte di merito si pronunci sull'ipotesi conciliativa nella prossima udienza del 12/06/2024, tenendo conto anche della domanda riconvenzionale proposta dal Comune di Pomezia e contestata nel quantum dall'Ente metropolitano.

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.068.372,45	€ 13.969.977,20
Gestione corrente vincolata	€ 1.038.724,92	€ 8.756.953,52
gestione corrente vincolata da entrate cds	€ 194.119,54	€ 1.451,11
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.227.703,47	€ 8.836.799,96
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.273.720,19

gestione capitale vincolata da riduzione attività finanziarie	€ 38.104.685,43	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.685.529,43	€ 1.685.529,43
MINORI RESIDUI	€ 49.319.135,24	€ 36.524.431,41

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.

Con riferimento alla "Gestione capitale vincolata da riduzione attività finanziarie", per l'importo di Euro 38.104.685,43, si rappresenta che lo stesso è connesso all'operazione di riallineamento tra Residui attivi Titolo V e residui passivi Titolo II, finanziato con le relative risorse del Titolo V, stimolata dalla Corte dei Conti con Deliberazione n. 6/2024/PRSE.

Corrispondentemente all'importo complessivo pari ad Euro 38.104.685,43, l'Ente ha formulato richiesta alla Cassa Depositi e Prestiti di riduzione delle corrispondenti entrate per Euro 32.373.041,66, mentre la rimanente parte per Euro 5.731.643,77, non trovando corrispondenza nell'ambito dei residui attivi, è stata fatta confluire definitivamente tra le insussistenze dell'attivo.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	1.519.184,85	1.236.405,26	522.164,65	615.821,82	1.748.605,81	56.195.726,97	61.837.909,36
Titolo II	42.744.362,17	7.726.340,50	3.755.259,97	1.489.872,00	2.842.668,50	97.817.755,53	156.376.258,67
Titolo III	21.004.163,01	2.532.364,28	3.160.425,65	2.361.358,76	3.422.579,54	8.064.427,17	40.545.318,41
Titolo IV	67.719.945,47	4.813.180,30	2.354.795,04	132.938.090,78	44.005.371,50	83.516.512,35	335.347.895,44
Titolo V	7.782.595,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.782.595,44
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	4.950.000,00	0,00	4.950.000,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	8.245.025,34	1.704.459,14	463.247,26	135.386,98	6.444,39	23.551,39	10.578.114,50
Totale	149.015.276,28	18.012.749,48	10.255.892,57	137.540.530,34	56.975.669,74	245.617.973,41	617.418.091,82
Composizione %	24,14 %	2,92 %	1,66 %	22,28 %	9,23 %	39,78 %	

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	26.956.525,58	3.247.386,31	8.906.223,09	59.857.930,41	103.104.003,48	80.292.771,72	282.364.840,59
Titolo II	16.122.745,75	4.352.481,28	3.687.676,47	2.856.128,33	6.923.168,68	73.151.111,67	107.093.312,18
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	16.990.127,84	2.301.042,49	683.954,03	709.937,35	776.171,57	5.506.291,62	26.967.524,90
Totale	60.069.399,17	9.900.910,08	13.277.853,59	63.423.996,09	110.803.343,73	158.970.175,01	416.445.677,67
Composizione %	14,42 %	2,38 %	3,19 %	15,23 %	26,61 %	38,17 %	

L'evoluzione della dinamica dei residui attivi del quinquennio dell'attuale rendiconto evidenzia una significativa riduzione rispetto a quelli del rendiconto precedente; infatti, i residui passano da 231.882.970,35 Euro a 149.051.276,28 ed in termini percentuali dal 31,99 % al 24,14%.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui delle "sanzioni per violazioni al codice della strada" e per "fitti attivi e canoni patrimoniali" nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.574.428,55	483.708,67	199.173,61	278.174,13	429.279,71	1.170.208,83	2.850.150,50	2.752.960,37
	Riscosso c/residui al 31.12	170.825,92	40.168,50	28.639,64	37.408,24	56.272,51	622.880,73		
	Percentuale di riscossione	10,85	8,30	14,38	13,45	13,11	53,23		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.463.220,35	725.178,96	224.005,46	397.566,56	732.963,41	6.976.292,11	7.976.175,65	7.231.998,46
	Riscosso c/residui al 31.12	280.142,11	46.912,41	24.418,04	21.027,83	478.730,42	6.094.128,55		
	Percentuale di riscossione	3,31	6,47	10,90	5,29	65,31	87,35		

L'Organo di Revisione prende atto della attività organizzative poste in essere dall'Ente al fine di efficientare la riscossione delle sanzioni per violazioni al codice della strada.

Quanto ai fitti attivi e ai canoni patrimoniali, pur rilevando un sostanziale accantonamento nel Fondo crediti di Dubbia esigibilità, evidenziano la necessità di porre in essere, con sollecitudine, concreta attività recuperatoria, attesa la bassa percentuale di riscossione con specifico riferimento ai residui maturati antecedentemente all'esercizio 2022.

2.6 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 354.759.741,69
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 429.752,70
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 354.329.988,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 354.759.741,69

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 2023 (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 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:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 362.478.078,64	€ 378.610.224,23	€ 354.759.741,69
di cui cassa vincolata	€ 81.835.524,69	€ 144.808.552,85	€ 161.523.737,13

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 del Tuel nel corso dell'esercizio 2023.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 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 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;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 734.786,28;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con

integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo nel rendiconto 2023 sono state adeguate sulla base delle indicazioni della Corte dei Conti fornite con Deliberazione n. 6/2024/PRSE.

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 45.500.000,00.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro zero;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto non rientranti nella tipologia di cui al comma 4, art. 11, D. Lgs n. 118/2011;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'elenco degli organismi partecipati risulta essere il seguente:

ELENCO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI 2023

DENOMINAZIONE	Quota di partecipazione %	ATTIVITA' SVOLTA	CONTROLLO	SOCIETA' IN HOUSE	APPROVAZIONE BILANCIO 2022
AEROPORTI DI ROMA	0,251	Sistema aeroportuale	NO	NO	SI
BANCA ETICA	0,0666	Gestione bancaria del credito	NO	NO	SI
BCC - ROMA	0,0000498	Gestione bancaria del credito	NO	NO	SI
C.A.R. s.c.p.a	2,83	Gestione pubblici mercati	NO	NO	SI
CAPITALE LAVORO	100,00	Supporto attività amministrative e gestionale dell'Ente	SI	SI	SI
ACEA ATO2	0,000000028	Gestione controllo servizi idrici	NO	NO	SI
CONSORZIO LAGO DI BRACCIANO	70,00	Valorizzazione del territorio	SI	NO	SI
CONSORZIO INDUSTRIALE LAZIO (EXCONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DI ROMA E LATINA)(***)	0,89	Sviluppo industriale	NO	NO	SI
CSI PIEMONTE (****)	0,79	Supporto all'innovazione digitale ed organizzativa degli enti consorziati	NO	SI	SI
POLO TECNOLOGICO (*)	0,014	Servizi e gestione aree per imprese	NO	NO	SI
INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA) (*)	0,0571	Gestione sistema fieristico	NO	NO	SI
ALTAROMA S.c.p.a (**)	7,27	Settore eventi moda	NO	NO	SI

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno

conseguito i seguenti risultati nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, come riportato nella tabella:

DENOMINAZIONE SOCIALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ANNUALITA'	RISULTATO D'ESERCIZIO	PATRIMONIO NETTO	RIPIANAMENTO DELLA PERDITA	MOTIVAZIONE PERDITE
AEROPORTI DI ROMA	0,00251					
		2022	30.740.510,00	1.070.915.569,00		
		2021	-44.867.618,00	957.897.140,00	UTILIZZO UTILI ANNI PRECEDENTI PORTATI A NUOVO	EMERGENZA SANITARIA
		2020	-143.353.203,00	980.655.417,00	UTILIZZO UTILI ANNI PRECEDENTI PORTATI A NUOVO	EMERGENZA SANITARIA
INVESTIMENTI	0,0571					
		2022	896.661,00	91.958.378,00		
		2021	11.178.623,00	90.701.717,00		
		2020	501.078,00	79.523.094,00		
CAR	2,83					
		2022	551.451,00	70.387.140,00		
		2021	986.495,00	56.327.687,00		
		2020	1.074.876,00	55.328.261,00		
POLO TECNOLOGICO	0,014					
		2022	426.171,00	86.531.612,00		
		2021	433.776,00	86.105.442,00		
		2020	-1.443.660,00	85.671.664,00	PERDITE RIPORTATE A NUOVO	EMERGENZA SANITARIA
BCC	0,0000498					
		2022	42.736.248,78	778.512.235,00		
		2021	38.497.686,00	774.558.840,00		
		2020	36.035.909,00	742.934.415,00		

BANCA ETICA	0,0666					
		2022	11.588.910,00	149.742.391,00		
		2021	9.535.363,00	135.960.544,00		
		2020	6.403.378,00	120.565.302,00		
ATO2	0,000000028					
		2022	119.980.966,00	896.095.063,00		
		2021	121.951.531,00	847.936.950,00		
		2020	116.580.348,91	728.962.818,00		
CAPITALE LAVORO	100,00					
		2022	39.001,00	3.047.590,00		
		2021	66.147,00	3.008.589,00		
		2020	28.199,00	2.942.442,00		

L'Organo di revisione prende atto che:

- tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio dell'esercizio 2022;
- che non si sono verificate le condizioni per procedere all'accantonamento al Fondo Perdite Società partecipate.

Il Prospetto Crediti/debiti tra l'Ente e le Società partecipate viene di seguito riportato:

SOCIETA'	CONTABILITA' PARTECIPATA		CONTABILITA' ENTE	
	CREDITI/DEBITI PARTECIPATA	SOCIETA'	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
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.	€ 676.741,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 676.741,01
✓ 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
TOTALI	€ 676.741,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 676.741,01

L'Organo di revisione ha verificato quanto alle entità partecipate che:

- Alta Roma Spa, non è inserita tra le entità partecipate essendosi cristallizzato il diritto di recesso, diritto che è stato contestato giudizialmente, per il quale è intervenuta conferma con sentenza di secondo grado della Corte di Appello di Roma, n. 4250 pubblicata il 13 giugno 2023; avverso tale sentenza pende giudizio in Corte di Cassazione.
- Capitale Lavoro S.p.a., società controllata, dove il Bilancio di esercizio 2022 è corredato della Relazione della Società di Revisione Ria Grant Thornton emessa in data 14 aprile 2023, con giudizio senza rilievi nonché della Relazione del Collegio Sindacale senza alcuna osservazione 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 di 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 31/12/2023.

La Città metropolitana di Roma Capitale è unico quotista ed il patrimonio del fondo al 31/12/2023 è valutato in Euro 129.996.435,00. Tale valutazione è da attribuire all'effetto congiunto del risultato positivo di fine periodo per l'importo di Euro 20.070.831,00 e al rimborso parziale pro quota al quotista effettuato in data 7 giugno 2023, pari a 23 milioni di Euro. Sotto il profilo patrimoniale in aderenza ai principi di valutazione adottati negli anni precedenti e, per omogeneità di trattamento, il valore della partecipazione è quello sopra riportato, ovvero Euro 129.996.435,00. Un diverso approccio, determinato dalla applicazione valorizzata degli OIC avrebbe potuto anche comportare una rettifica incrementativa delle attività immobilizzate dell'Ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31/12/2023, a carico dell'Ente, è stata stimata una passività potenziale probabile di euro 11.608.087,62, comprensiva delle spese di lite, disponendo, di un accantonamento di Euro 13.000.000,00, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, che in una logica prudenziale viene confermato con il presente rendiconto.

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.

Si invita l'Ente al monitoraggio costante del contenzioso affinché l'accantonamento sia immediatamente adeguato all'evoluzione del contenzioso in essere e a quello che eventualmente dovesse insorgere in corso d'anno.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

3.4.3 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 22/02/2024.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 7.800.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (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 ad Euro 9.000.000,00 per rischi aumenti spese energetiche.

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad Euro 1.500.000,00 per rischi generici.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	361.426.250,21	318.090.568,20	320.062.483,23	88,56	100,62
Titolo 2	134.002.518,90	160.624.651,93	143.480.021,90	107,07	89,33
Titolo 3	16.099.505,18	18.759.153,36	18.339.705,00	113,91	97,76
Titolo 4	102.719.749,53	254.582.610,30	195.469.605,97	190,29	76,78
Titolo 5	5.000.000,00	5.000.000,00	816.638,56	16,33	16,33
TOTALE	619.248.023,82	757.056.983,79	678.168.454,66	109,51	89,58

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 469.886,22	€ 567.786,43	€ 583.504,32
riscossione	€ 263.530,39	€ 283.392,58	€ 277.346,64
%riscossione	56,08	49,91	47,53

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.274.506,44	€ 305.732,74	€ 371.385,69
riscossione	€ 1.080.014,95	€ 160.846,88	€ 264.723,19
%riscossione	84,74	52,61	71,28

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 583.504,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 563.606,82
entrata netta	€ 19.897,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 422.241,39
% per spesa corrente	2122,08%
destinazione a spesa per investimenti	€ 20.305,00
% per Investimenti	102,05%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 371.385,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 358.721,44
entrata netta	€ 12.664,25
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 146.473,43
% per spesa corrente	1156,59%
destinazione a spesa per investimenti	€ 45.750,00
% per Investimenti	361,25%

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 2023 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto sono passate da Euro 8.013.946,85 per l'anno 2022 ad Euro 8.648.712,78 per l'anno 2023.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 4.739.192,37	
Residui riscossi nel 2023	€ 582.262,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.464.898,97	
Residui al 31/12/2023	€ 1.692.031,24	35,70%
Residui della competenza	€ 571.735,10	
Residui totali	€ 2.263.766,34	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.052.556,94	90,67%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	488.243.643,17	516.315.794,14	461.277.621,85	94,48	89,34
Titolo 2	213.474.429,43	372.898.770,20	295.477.028,09	138,41	79,24
Titolo 3	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	706.718.072,60	894.214.564,34	756.754.649,94	107,08	84,63

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	911.845.503,68	956.822.176,99	880.771.011,27	96,59	92,05

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	1.038.024.445,44	1.079.348.562,66	962.764.137,46	92,75	89,20

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 72.783.596,71	€ 76.730.590,52	3.946.993,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 5.469.257,58	€ 5.698.391,35	229.133,77
103	acquisto beni e servizi	€ 145.434.780,62	€ 166.377.201,33	20.942.420,71
104	trasferimenti correnti	€ 212.467.286,98	€ 209.561.944,91	-2.905.342,07
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 17.081.439,03	€ 17.032.112,28	-49.326,75
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ 37.425,13	37.425,13
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.429.066,53	€ 2.395.482,53	966.416,00
110	altre spese correnti	€ 477.231,88	€ 1.633.474,46	1.156.242,58
TOTALE		€ 455.142.659,33	€ 479.466.622,51	24.323.963,18

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, 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 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

Il valore della spesa del personale dell'anno 2023, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, è pari al 15,56%.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 124.167.424,77	€ 76.730.590,52
Spese macroaggregato 103	€ -	
Irap macroaggregato 102	€ 7.871.045,09	€ 4.261.752,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare Formazione	€ 363.893,64	€ 145.170,52
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 132.402.363,50	€ 81.137.513,08
(-) Componenti escluse (B)	€ 13.025.429,53	€ 7.407.659,77
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 119.376.933,97	€ 73.729.853,31
(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 in data 13 luglio 2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 13 novembre 2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 41.601.149,12	€ 104.456.083,44	62.854.934,32
203	Contributi agli investimenti	€ 7.453.423,83	€ 7.266.013,28	-187.410,55
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 49.054.572,95	€ 111.722.096,72	62.667.523,77

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.506.379,78, di cui 309.483,27 finanziati con risorse in conto capitale ed Euro 2.196.896,51 con fondi di spesa 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			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 573.821,13	€ 10.527.355,85	€ 842.941,73
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 636.700,43	€ 476.476,51	€ 1.663.438,05
Totale	€ 1.210.521,56	€ 11.003.832,36	€ 2.506.379,78

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 3.750,80, con imputazione su fondi 2023 in quanto su questa annualità è stato avviato il procedimento di riconoscimento del debito.

4. 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 ss.mm.ii.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni 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.

Sono state rilasciate n. 2 fidejussioni con il Credito Sportivo (ICS) a garanzia di due finanziamenti erogati a favore di associazioni sportive che hanno realizzato impianti sportivi su patrimonio dell'Ente. Le due garanzie sono:

	Importo fideiussione	commissione a carico C.M.
SSD FB 5 TEAM ROME A.R.L.	€ 297.000,00	0
ASD PASS ROMA	€ 297.000,00	0

I pagamenti da parte degli obbligati principali sono regolari e l'Ente non è stato chiamato ad intervenire a causa di eventuali mancati pagamenti.

L'Organo di revisione ha verificato, pertanto, che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 per l'importo di Euro 4.123.726,76.

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:

2021	2022	2023
3,66 %	3,28 %	3,54 %

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento per l'anno 2023:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 320.062.483,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 143.480.021,90	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 18.339.705,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 481.882.210,13	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 48.188.221,01	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 17.038.052,28	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 31.150.168,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 17.038.052,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,54%

Ammontare complessivo degli interessi riportato nella lettera C) del prospetto è relativo:

- Euro 17.032.112,28 interessi passivi pagati sui mutui contratti dall'Ente così come riportato nel Bilancio finanziario 2023;
- Euro 5.940,00 relativi al conteggio degli interessi figurativi sulle fidejussioni rilasciate dall'Ente, calcolati come da contratto al tasso dell'1%.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 468.253.358,27
2) Rimborsi quota ordinaria mutui esercizio 2023	-	€ 42.515.597,76
3) Rimborso anticipato mutui esercizio 2023	-	€ 29.940.100,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
4) richiesta riduzione stock debito mutui CC.DD.PP.	-	€ 32.373.041,66
TOTALE DEBITO	=	€ 363.424.618,08

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 537.989.148,70	€ 508.463.854,11	€ 468.253.358,27
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 4.950.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 29.525.281,20	-€ 45.160.495,84	-€ 42.515.597,76
Estinzioni anticipate (-)			-€ 29.940.100,77
Altre variazioni +/- richiesta rimborso debiti C.DD.PP.	-€ 13,39		-€ 32.373.041,66
Totale fine anno	€ 508.463.854,11	€ 468.253.358,27	€ 363.424.618,08
Nr. Abitanti al 31/12	4.225.325,00	4.225.325,00	4.216.553,00
Debito medio per abitante	120,34	110,82	86,19

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 18.150.265,44	€ 17.081.439,03	€ 17.032.112,28
Quota capitale	€ 29.525.281,20	€ 45.160.495,84	€ 72.455.698,53
Totale fine anno	€ 47.675.546,64	€ 62.241.934,87	€ 89.487.810,81

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con deliberazione del Consiglio metropolitano n. 77 del 27 dicembre 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con lo stesso atto di cui sopra, **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

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/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	1.134.986.033,08	1.115.073.877,55	19.912.155,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	926.899.291,23	1.060.592.056,27	-133.692.765,04
D) RATEI E RISCONTI	722.426,85	715.542,37	6.884,48
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.062.607.751,16	2.176.381.476,19	-113.773.725,03
A) PATRIMONIO NETTO	628.837.035,29	543.119.817,17	85.717.218,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	31.300.000,00	25.000.000,00	6.300.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	779.870.295,75	1.057.836.606,21	-277.966.310,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	622.600.420,12	550.425.052,81	72.175.367,31
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.062.607.751,16	2.176.381.476,19	-113.773.725,03
TOTALE CONTI D'ORDINE	604.627.447,83	608.588.609,64	-3.961.161,81

Di seguito lo Stato Patrimoniale dell'Ente:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022
	A) CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
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	63.951,30	0,00
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	7.305,20	20.681,50
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0,00	0,00
9	ALTRE	8.883.708,41	6.236.838,56
	Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.954.964,91	6.257.520,06
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	365.261.305,85	360.421.637,59
1.01	TERRENI	0,00	0,00
1.02	FABBRICATI	14.336.144,37	14.039.183,29
1.03	INFRASTRUTTURE	350.490.982,31	345.922.869,94

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	434.179,17	459.584,36
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	555.450.720,85	561.551.173,66
2.01	TERRENI	2.236.806,75	2.236.806,75
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	549.703.375,06	555.743.887,46
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	3.544,56	7.589,90
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	145.240,30	157.014,81
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	1.356.630,19	1.537.683,13
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	324.457,06	275.112,77
2.07	MOBILI E ARREDI	1.326.725,22	1.256.033,12
2.08	INFRASTRUTTURE	0,00	0,00
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	353.941,71	337.045,72
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	66.180.137,26	45.679.924,76
	Totale Immobilizzazioni materiali	986.892.163,96	967.652.736,01
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	139.138.904,21	141.163.621,48
a	IMPRESE CONTROLLATE	133.044.026,71	135.934.194,71
b	IMPRESE PARTECIPATE	4.814.232,33	4.131.266,79
c	ALTRI SOGGETTI	1.280.645,17	1.098.159,98
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
	Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	139.138.904,21	141.163.621,48
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	1.134.986.033,08	1.115.073.877,55
	C)ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE	44.849,48	52.195,10
	Totale RIMANENZE	44.849,48	52.195,10
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	54.397.909,36	50.700.381,13
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	54.397.909,36	50.700.381,13
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	491.724.154,11	564.214.257,27
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	490.429.575,01	563.239.521,75
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	1.294.579,10	974.735,52
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	5.209.264,20	4.086.789,36
4	ALTRI CREDITI	20.576.111,94	62.661.792,40
a	VERSO L'ERARIO	0,00	0,00
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	0,00	0,00
c	ALTRI	20.576.111,94	62.661.792,40
Totale CREDITI		571.907.439,61	681.663.220,16
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	176.608,24	176.608,24
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		176.608,24	176.608,24
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	354.759.741,69	378.610.224,23
a	ISTITUTO TESORIERE	429.752,70	1.763.008,80
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	354.329.988,99	376.847.215,43
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	10.652,21	89.808,54
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE		354.770.393,90	378.700.032,77
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)		926.899.291,23	1.060.592.056,27
D)RATEI E RISCONTI			
I	RATEI ATTIVI	343.473,50	343.540,28
II	RISCONTI ATTIVI	378.953,35	372.002,09
TOTALE RATEI E RISCONTI(D)		722.426,85	715.542,37
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		2.062.607.751,16	2.176.381.476,19

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022
A)PATRIMONIO NETTO			
I	FONDO DI DOTAZIONE	308.643.025,33	308.643.025,33
II	RISERVE	369.412.281,69	363.672.929,56
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	365.261.305,85	360.421.637,59
e	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	4.150.975,84	3.251.291,97
f	ALTRE RISERVE DISPONIBILI	0,00	0,00
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	84.817.534,25	-4.701.189,91

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	-115.465.983,73	-110.764.793,82
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	-18.569.822,25	-13.730.153,99
	TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	628.837.035,29	543.119.817,17
	B)FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	31.300.000,00	25.000.000,00
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)	31.300.000,00	25.000.000,00
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)	0,00	0,00
	D)DEBITI		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	363.424.618,08	468.253.358,27
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	21.786.223,12	42.667.664,68
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	341.638.394,96	425.585.693,59
2	DEBITI VERSO FORNITORI	181.435.287,16	151.567.685,94
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	186.447.012,22	389.633.641,77
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	185.150.021,54	387.437.300,02
c	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
d	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
e	ALTRI SOGGETTI	1.296.990,68	2.196.341,75
5	ALTRI DEBITI	48.563.378,29	48.381.920,23
a	TRIBUTARI	1.728.642,89	1.664.266,22
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	6.066.369,52	5.663.570,98
c	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)	0,00	0,00
d	ALTRI	40.768.365,88	41.054.083,03
	TOTALE DEBITI(D)	779.870.295,75	1.057.836.606,21
	E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	RATEI PASSIVI	4.107.414,54	5.286.479,89
II	RISCONTI PASSIVI	618.493.005,58	545.138.572,92
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	615.601.537,03	535.976.800,65
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	615.601.537,03	535.976.800,65
b	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	2.891.468,55	9.161.772,27
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	622.600.420,12	550.425.052,81
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.062.607.751,16	2.176.381.476,19

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022
	CONTI D'ORDINE		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	367.573.731,15	371.534.892,96
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
	TOTALE CONTI D'ORDINE	604.627.447,83	608.588.609,64

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	571.907.439,61
FSC	+	€	45.500.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	10.652,21
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=		
		€	617.418.091,82

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

Debiti	+	€	779.870.295,75
Debiti da finanziamento	-	€	363.424.618,08
Saldo IVA (se a debito)	-		
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
RESIDUI PASSIVI	=		
		€	416.445.677,67

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 308.643.025,33
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 365.261.305,85
Alle	altre riserve indisponibili	€ 4.150.975,84
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 84.817.534,25
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 115.465.983,73
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 18.569.822,25
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 628.837.035,29

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fondo Contenzioso	€ 13.000.000,00
Fondo Rinnovi Contrattuali	€ 7.800.000,00
Fondo Passività potenziali	€ 9.000.000,00
Fondo Rischi Generici	€ 1.500.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 31.300.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	618.900.428,72	551.339.167,38	67.561.261,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	547.629.244,73	501.426.510,92	46.202.733,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-16.059.360,79	-16.947.945,94	888.585,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	20.055.598,86	-1.651.297,17	21.706.896,03
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	13.884.874,14	-31.873.873,20	45.758.747,34
IMPOSTE	4.334.761,95	4.140.730,06	194.031,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	84.817.534,25	-4.701.189,91	89.518.724,16

Di seguito il prospetto del Conto Economico dell'Ente:

CONTO ECONOMICO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	PROVENTI DA TRIBUTI	343.447.856,34	314.038.211,32
2	PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00
3	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	248.669.657,66	219.567.619,49
a	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	203.460.691,71	201.241.816,28
b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.954.846,08	8.711.466,85
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	36.254.119,87	9.614.336,36
4	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	8.648.453,73	8.026.445,73
a	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	7.426.371,85	6.944.151,43
b	RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	0,00	379,20
c	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.222.081,88	1.081.915,10
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	18.134.460,99	9.706.890,84
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		618.900.428,72	551.339.167,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	1.237.705,42	1.396.979,74
10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	156.060.174,52	134.463.117,15
11	UTILIZZO BENI DI TERZI	9.199.123,44	9.233.608,83
12	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	240.410.043,94	219.920.710,81
a	TRASFERIMENTI CORRENTI	209.561.944,91	212.467.286,98
b	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	30.848.099,03	6.957.311,79
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	0,00	496.112,04
13	PERSONALE	75.673.391,57	72.310.819,92
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	53.267.102,61	49.314.380,48
a	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.312.006,05	7.864.677,81
b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	37.754.226,66	36.424.902,67
c	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
d	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	6.200.869,90	5.024.800,00
15	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	7.345,62	-2.157,06
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	3.500.000,00	11.000.000,00
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	2.800.000,00	130.845,07
18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.673.042,46	3.658.205,98
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		547.827.929,58	501.426.510,92
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		71.072.499,14	49.912.656,46

CONTO ECONOMICO		2023	2022
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
PROVENTI FINANZIARI			
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	204.360,00	0,00
a	DA SOCIETÀ CONTROLLATE	0,00	0,00
b	DA SOCIETÀ PARTECIPATE	204.360,00	0,00
c	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	683.950,22	11.969,77
Totale PROVENTI FINANZIARI		888.310,22	11.969,77
ONERI FINANZIARI			
21	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	16.947.671,01	16.959.915,71
a	INTERESSI PASSIVI	16.947.671,01	16.959.915,71
b	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
Totale ONERI FINANZIARI		16.947.671,01	16.959.915,71
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-16.059.360,79	-16.947.945,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	RIVALUTAZIONI	20.070.831,00	0,00
23	SVALUTAZIONI	15.232,14	1.651.297,17
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		20.055.598,86	-1.651.297,17
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	PROVENTI STRAORDINARI	28.519.310,06	16.269.658,84
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	28.519.310,06	16.267.258,84
d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	2.400,00
e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
Totale PROVENTI STRAORDINARI		28.519.310,06	16.269.658,84
25	ONERI STRAORDINARI	14.435.751,07	48.143.532,04
a	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
b	SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	14.397.739,92	47.594.399,71
c	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	0,00
d	ALTRI ONERI STRAORDINARI	38.011,15	549.132,33
Totale ONERI STRAORDINARI		14.435.751,07	48.143.532,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		14.083.558,99	-31.873.873,20
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)		89.152.296,20	-560.459,85
F) IMPOSTE			
26	IMPOSTE	4.334.761,95	4.140.730,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		84.817.534,25	-4.701.189,91

CONTO ECONOMICO	2023	2022

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.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.

10. RACCOMANDAZIONI

L'Organo di Revisione invita l'Ente:

1. a focalizzare l'attenzione sull'attività di riscossione dei residui attivi mantenuti, con particolare riferimento alle annualità più remote, derivando gli equilibri di bilancio dall'efficacia di 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, tenendo allineate le risultanze contabili con quanto rendicontato su REGIS, anche in riferimento all'attuazione degli interventi, tenendo particolarmente attenzionata il rispetto della tempistica prevista rispetto all'avanzamento dei progetti.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Filippo Savo

Scipione De Micco

Francesco Michieletto