

COMUNE DI GENOVA

Città Metropolitana di Genova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO ROSSI

ROBERTO D'ERCOLE

GRAZIANO TARAMASSO

Comune di Genova

Organo di revisione

Verbale del 5 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

2

Genova, lì 5 aprile 2023

L'Organo di revisione

MARCO ROSSI

ROBERTO D'ERCOLE

GRAZIANO TARAMASSO

INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Rossi Marco, Roberto D'Ercole, Taramasso Graziano, **revisori** nominati con delibera dell'organo consiliare dell'08/06/2021, modificata a seguito di sostituzione revisore dimissionario con delibera di Consiglio n. 50/2022 del 26/07/2022,

- ◆ ricevuta in data 31/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 30 Marzo 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 04/03/1996;

3

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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 126
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 95

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

RIPORTANO

4

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 564.981 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 2022 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato su base campionaria che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "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;

- nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha sottoscritto l'Accordo con il Presidente del Consiglio dei Ministri, ai sensi dell' art. 43 comma 8 del Decreto Legge 17 Maggio 2022, n. 50, per gli enti con debito pro-capite superiore a 1.000,00 euro per l'avvio di un percorso di riequilibrio strutturale;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 500.000,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 4.322.152,91</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 6.965.525,91</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 0</i>

- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	S/NO	Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	NO	
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	
c) Lease-back	NO	
d) Project financing	SI	privato
e) Contratto di disponibilità	NO	
f) Società di progetto	NO	
g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	SI	pubblico

Di seguito in dettaglio i contratti di partenariato pubblico privato in corso:

DIREZIONE PROGETTAZIONE e SETTORE PROGETTAZIONE SPECIALISTICA: OPERAZIONI DI PARTERNARIATO PUBBLICO PRIVATO IN CORSO AL 31/12/2022

OGGETTO	TIPOLOGIA PPP	CONCEDENTE	DURATA GESTIONE	SCADENZA CONTRATTO	CANONE ANNUO	FASE IN CORSO	NOTE
P.P.P. NON CONTRATTUALIZZATI							
Avviso di Manifestazione di interesse per la presentazione di proposte di project financing, ai sensi dell'art. 183, c.15 del d.lgs. n. 50/2016, per l'affidamento della concessione per la "riqualificazione urbanistica e ambientale del compendio Monte Moro ".	AVVISO MANIFESTAZIONE DI INTERESSE ALLA PRESENTAZIONE DI PROPOSTE DI PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA				AVVISO MANIFESTAZIONE INTERESSE	NESSUNA OFFERTA PERVENUTA - UN PROPONENTE DA AGGIORNARE CIRCA PERIMETRAZIONE AREE INCENDIO
Proposta ex art. 183, c.15, d.lgs. n. 50 del 2016, per l'affidamento in concessione della progettazione ed esecuzione dei lavori di realizzazione di un nuovo Centro Sportivo Polifunzionale in Genova, nell'area Campasso , con relativa gestione funzionale ed economica - Proponente SUPERA -	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA				VALUTAZIONE PROPOSTA	DOCUMENTAZIONE NON COMPLETA
Proposta ex art. 183 c.15 del D.lgs 18 Aprile n.50 e s.m.l. per la concessione del servizio di Illuminazione Elettrica Votiva nei Cimiteri della Città di Genova con realizzazione di opere migliorative- Proponente DENI -	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA				FASE GARA	GARA IN CORSO
Procedura aperta per progettazione, costruzione e messa a disposizione a favore del Comune di Genova di una piscina pubblica nel Levante cittadino_ offerente PROGETTI E COSTRUZIONI	CONTRATTO DI DISPONIBILITA'	COMUNE DI GENOVA				FASE AGGIUDICAZIONE	AGGIUDICAZIONE SUBORDINATA A : - APP. VARIANTE URBANISTICA - ACQUISTO GALLERIA DEMANIALE
Progettazione, Costruzione e gestione di un Tempio Crematorio presso il Cimitero Monumentale di Staglieno"_ Proponente CREZZA	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA				FASE AGGIUDICAZIONE	- GARA ESPERITA - AGGIUDICAZIONE EFFETTUATA - IN ATTESA DI ESPRESSIONE DEL TAR SU RICORSO
PROJECT FINANCING CONTRATTUALIZZATI							
Piazza Dante - parcheggio interrato	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA	30 anni dalla messa in esercizio			FASE PROGETTAZIONE	- LIVELLO P.DEFINITIVO - INTERVENUTA SENTENZA TAR SU PROGETTO
Largo Rosanna Benzi: costruzione e gestione parcheggio interrato	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA	35 anni dal collaudo		250 €	FASE COLLAUDO OPERE- AVVIO GESTIONE	- PIAZZA CONSEGNATA A STRADE - AVVIO GESTIONE -ATTIVITA' DI COLLAUDO IN CORSO
Ampliamento impianto sportivo Tea Benedetti in Via Borzoli- Sestri Ponente	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA	20 anni	2034 (ipotesi da rinegoziazione)	€ 1.000	FASE GESTIONE	Lavori project sospesi parzialmente dal 2013 -Avvio attività 2014 piscina esterna- gestione impianto sportivo seguita da Direzione Sport.
Scalinata Borghese: restauro e risanamento conservativo	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA	40 anni	2060	€ 3.554	FASE GESTIONE	avvio gestione a partire dal 16/06/2020
Piscina Comunale via Coni Zugna: manutenzione e messa a norma - Pontedecimo	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA	15 anni dal collaudo	2036	10.520 €	FASE GESTIONE	Lavori collaudati -CONSEGNA A SPORT
Restauro e riqualificazione Antico mercato di Corso Sardegna	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA	90 anni	(90 anni dalla firma della convenzione in data 25/11/2019)		FASE GESTIONE	Lavori collaudati- CONSEGNA A PATRIMONIO
Campo Gastaldi- Autorimessa interrata e impianti sportivi	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA	25 anni	2034		FASE GESTIONE	Lavori collaudati - GESTIONE SPORT E PATRIMONIO
Sant'Antonino- impianti sportivi	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA				FASE PROGETTAZIONE	- LIVELLO P.DEFINITIVO - OPERATA TRANSAZIONE PER CHIUSURA CONTRATTO

DIREZIONE AMBIENTE SETTORE POLITICHE ENERGETICHE: OPERAZIONI DI PARTERNARIATO PUBBLICO PRIVATO IN CORSO AL 31/12/2022							
Progetto GEN-IUS - ELENA	PROJECT FINANCING	COMUNE DI GENOVA	15 anni	dalla stipula		FASE DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA	Interventi di efficientamento energetico di edifici scolastici ed istituzionali e gestione

In merito ai contratti sopra indicati non si ha evidenza di condizioni per la loro contabilizzazione "on balance": si rappresenta tuttavia che l'operazione "Campo Gastaldi-Autorimessa interrata e impianti sportivi" era stato interessata da fallimenti perdendo di fatto le caratteristiche di P.F.

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

- 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** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022: obiettivi di servizio per il sociale;

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

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 4.230.559,05	€ 14.594.542,96	-€ 10.363.983,91	28,99%	
Casa riposo anziani	€ -	€ 190.407,86	-€ 190.407,86	0,00%	
Fiere e mercati	€ 2.360.695,52	€ 4.097.865,91	-€ 1.737.170,39	57,61%	
Mense scolastiche	€ 15.606.169,80	€ 24.875.951,29	-€ 9.269.781,49	62,74%	
Musei e pinacoteche	€ 665.205,92	€ 12.120.591,38	-€ 11.455.385,46	5,49%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -		
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -		
Impianti sportivi	€ 984.334,57	€ 2.137.129,56	-€ 1.152.794,99	46,06%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -		
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -		
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -		
Centro creativo	€ -	€ -	€ -		
Altri servizi	€ -	€ -	€ -		
Totali	€ 23.846.964,86	€ 58.016.488,96	-€ 34.169.524,10	41,10%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 611.060.247,11, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				189.999.027,76
RISCOSSIONI	(+)	206.574.096,28	1.162.401.749,85	1.368.975.846,13
PAGAMENTI	(-)	145.675.875,29	1.199.383.386,57	1.345.059.261,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			213.915.612,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			213.915.612,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	638.781.173,67	273.077.088,62	911.858.262,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	41.012.115,47	183.802.437,80	224.814.553,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			30.051.242,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			259.847.830,95
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			611.060.247,11

Nei residui attivi sono compresi euro 13.400.000,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze in relazione all'Addizionale comunale all'Irpef.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 477.098.309,74	€ 592.895.575,27	€ 611.060.247,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 399.877.693,70	€ 480.236.649,01	€ 501.483.647,27
Parte vincolata (C)	€ 61.273.269,76	€ 89.022.836,78	€ 96.368.090,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.376.586,23	€ 3.158.886,04	€ 2.065.471,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 14.570.760,05	€ 20.477.203,44	€ 11.143.038,23

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 **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 52.293.014,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 307.276.489,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 289.899.073,94
SALDO FPV	€ 17.377.415,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 289.556,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 66.879.510,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.084.196,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 51.505.757,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 52.293.014,10
SALDO FPV	€ 17.377.415,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 51.505.757,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 127.785.084,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 465.110.490,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 611.060.247,11

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		133.320.047,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.099.823,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.521.298,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		107.698.925,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	50.555.261,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		57.143.664,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		64.135.467,19
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	122.557,55
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	57.619.109,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.393.799,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.502.036,72
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.891.763,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		197.455.514,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.222.381,30
Risorse vincolate nel bilancio		80.140.407,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		114.092.725,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		53.057.297,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		61.035.427,33

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 197.455.514,33;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 114.0920725,20;
- W3 (equilibrio complessivo): € 61.035.427,33.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 29.485.498,55	€ 30.051.242,99
FPV di parte capitale	€ 277.790.990,78	€ 259.847.830,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 19.035.425,52	€ 29.485.498,55	€ 30.051.242,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 883.333,54	€ 5.461.643,60	€ 1.022.912,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 17.640.877,54	€ 20.855.236,71	€ 19.035.284,99
- 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**	€ 374.571,57	€ 2.166.742,49	€ 1.927.844,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 11.776,87	€ 8.450,00	€ 4.160.886,45
- 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	€ 124.866,00	€ 993.425,75	€ 3.904.314,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

11

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 182.564.068,66	€ 277.790.990,78	€ 259.847.830,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 67.879.958,18	€ 183.504.626,90	€ 88.544.630,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 108.260.511,31	€ 90.676.665,41	€ 168.920.135,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 6.423.599,17	€ 3.609.698,47	€ 2.383.064,44

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	17.772.527,75
Trasferimenti correnti	1.071.127,07
Incarichi a legali	35.742,92
Altri incarichi	172.842,93
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	9.291.489,36
Altro(**)	1.707.512,96
Totale FPV 2022 spesa corrente	30.051.242,99
** specificare	

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 37 del 10/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 37 del 10/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 911.945.223,98	€ 206.574.096,28	€ 638.781.173,67	-€ 66.589.954,03
Residui passivi	€ 201.772.187,14	€ 145.675.875,29	€ 41.012.115,47	-€ 15.084.196,38

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

stato adeguatamente motivato:

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022							
	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 72.743.994,02	€ 17.998.722,06	€ 16.391.708,02	€ 28.791.809,58	€ 63.997.172,13	€ 199.923.405,81	
Titolo II	€ 6.339.379,08	€ 457.176,55	€ 2.831.813,56	€ 5.023.770,76	€ 27.687.032,78	€ 42.339.172,73	
Titolo III	€ 104.569.723,18	€ 33.268.023,76	€ 25.430.689,40	€ 39.375.486,64	€ 87.104.061,19	€ 289.747.984,17	
Titolo IV	€ 61.313.499,11	€ 15.820.922,04	€ 35.659.358,06	€ 125.583.601,04	€ 65.610.878,49	€ 303.988.258,74	
Titolo V	€ 10.574.128,24	€ 16.637.850,86	€ 6.538.296,44	€ 6.784.502,26	€ 25.934.647,76	€ 66.469.425,56	
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.663.186,48	€ 1.663.186,48	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 3.001.647,77	€ 533.597,87	€ 2.259.684,55	€ 851.788,82	€ 1.080.109,79	€ 7.726.828,80	
Totali	€ 258.542.371,40	€ 84.716.293,14	€ 89.111.550,03	€ 206.410.959,10	€ 273.077.088,62	€ 911.858.262,29	

Analisi residui passivi al 31.12.2022							
	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 8.720.311,84	€ 3.358.008,25	€ 3.268.647,40	€ 12.319.287,63	€ 115.761.102,47	€ 143.427.357,59	
Titolo II	€ 131.046,07	€ 728.188,21	€ 460.258,88	€ 3.839.776,23	€ 50.471.066,24	€ 55.630.335,63	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.980.987,00	€ 1.980.987,00	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 937.055,70	€ 937.055,70	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 4.690.651,65	€ 685.643,54	€ 1.694.915,43	€ 1.115.380,34	€ 14.652.226,39	€ 22.838.817,35	
Totali	€ 13.542.009,56	€ 4.771.840,00	€ 5.423.821,71	€ 17.274.444,20	€ 183.802.437,80	€ 224.814.553,27	

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	2.510.418,89	2.922.329,79	3.456.137,43	1.774.632,97	2.650.528,31	4.981.985,46	356.100,19
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.510.418,89	2.922.329,79	3.456.137,43	1.774.632,97	2.228.591,78		
	Percentuale di riscossione	0,00	100%	100%	100%	100%	84%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	115.612.213,64	133.741.505,30	140.700.242,44	145.144.184,73	165.099.272,12	209.502.503,54	175.470.668,37	132.254.918,48
	Riscosso c/residui al 31.12	17.077.879,58	19.622.557,70	22.930.780,06	10.821.436,75	25.236.644,52	48.033.370,43		
	Percentuale di riscossione	15%	15%	16%	7%	15%	23%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	117.794.494,50	106.989.274,20	120.469.839,11	141.065.965,54	154.297.222,98	158.560.660,49	187.640.237,18	182.492.950,97
	Riscosso c/residui al 31.12	9.166.838,29	8.438.304,73	8.004.825,86	7.822.380,50	8.842.343,48	15.789.120,51		
	Percentuale di riscossione	8%	8%	7%	6%	6%	10%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	10.231.625,81	11.459.829,83	18.341.748,08	29.608.125,44	29.280.506,21	22.772.670,05	20.574.422,73	11.432.457,42
	Riscosso c/residui al 31.12	4.491.096,46	7.680.106,77	5.832.157,23	14.796.479,67	19.301.240,66	11.702.495,41		
	Percentuale di riscossione	44%	67%	32%	50%	66%	51%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	213.915.612,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	213.915.612,03

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 182.346.628,55	€ 189.999.027,76	€ 213.915.612,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 22.569.208,13	€ 95.531.178,37	€ 110.036.207,57

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	20.669.037,46	22.569.208,13	95.531.178,37
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	20.669.037,46	22.569.208,13	95.531.178,37
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	51.480.594,92	132.097.606,17	86.810.399,13
Decrementi per pagamenti vincolati	-	49.580.424,25	59.135.635,93	72.305.369,93
Fondi vincolati al 31.12	=	22.569.208,13	95.531.178,37	110.036.207,57
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	22.569.208,13	95.531.178,37	110.036.207,57

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

	Giorni di utilizzo (calendario)	Importo medio (media ponderata)
Cassa vincolata	13	24.297.354,50

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto 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;

- 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 **-14** 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, aggiornato in sede di rendiconto in data 08/03/2023, che ammonta ad Euro **1.306.626,11**.

16

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021 (l'applicazione di tale criterio avrebbe comportato un accantonamento inferiore).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 391.877.949,09

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 56.488.164,13 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la riduzione del FCDE sulla base della percentuale accantonata;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 56.488.164,13 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Con riferimento ai bilanci delle società partecipate (direttamente o tramite controllate con partecipazione maggioritaria) che hanno registrato una perdita di esercizio nel 2021, l'Ente non ha provveduto ad effettuare accantonamenti ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs.175/2016 in quanto non obbligato in relazione alle fattispecie verificatesi così come indicato nel seguente prospetto.

SOCIETA'	% DI PARTECIPAZIONE	PERDITA COMPLESSIVA DELLA SOCIETA' 2021	OSSERVAZIONI/NOTE
Società Gestione Mercato Scpa (indiretta di Spim spa)	35%	-371.490	copertura perdita interamente con riserva straordinaria – assemblea dei soci del 07/06/2022
Ecolegno srl in liquidazione (indiretta di Amiu spa)	51%	-76.843	società in liquidazione e consolida il bilancio con la controllante Amiu spa e tale bilancio consolidato presenta un risultato in equilibrio – il bilancio 2021 non è ancora stato approvato - il risultato è stato estrapolato dal bilancio consolidato di Amiu spa
Sater spa in liquidazione (indiretta di Amiu spa)	49%	-171.705	società in liquidazione

Il fondo perdite partecipate al 31/12/2022 ammonta a euro 10.084,91 (Determinazione Dirigenziale n. 2023-185.0.0.-5).

Le Società in controllo diretto del Comune di Genova hanno predisposto la Relazione sul Governo societario a chiusura dell'esercizio 2021 contenente il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

FSU Srl (come indicato nella Relazione sul Governo Societario) *"anche in relazione alla sua peculiare struttura organizzativa (mancanza di dotazione organica) e con riferimento alle attività svolte (unicamente la gestione della partecipazione in IREN S.p.a.) non ha ritenuto di predisporre e adottare specifici programmi di valutazione del rischio aziendale ad eccezione delle procedure già in atto. La società si riserva tuttavia di potenziare le proprie procedure interne, predisponendo specifici programmi di valutazione del rischio"*.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 18.228.024,66, **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.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 33.163,02
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.131,63
- utilizzati	€ 33.163,02
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.131,63

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 12.384.192,12 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). Inoltre, sono stati eseguiti e previsti ulteriori accantonamenti finalizzati alla copertura di alcune condizioni di rischio specificamente individuate (in proposito si effettua un richiamo di informativa rinviando al dettaglio previsto a pag. 9 della Relazione sulla gestione).

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	589.081.899,38	587.211.939,47	99,68
Titolo 2	103.884.620,72	96.253.357,43	92,65
Titolo 3	196.472.381,16	204.805.535,47	104,24
Titolo 4	204.805.535,47	180.125.615,51	87,95
Titolo 5	80.852.208,84	28.965.255,51	35,82

18

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TAR/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 3.051.284,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- con la sentenza 209 del 13/10/2022 la Consulta ha stabilito che è illegittimo limitare ad un solo immobile l'agevolazione per abitazione principale per coniugi residenti in comuni diversi o nello stesso comune (dal

2022), così come era illegittimo, precedentemente al 2022, non concedere l'esenzione ai coniugi residenti in comuni diversi, o concederla ad uno solo dei due se residenti nello stesso comune. La Consulta ha ritenuto che l'esenzione spetti sempre al possessore che risiede e dimora abitualmente nell'abitazione, indipendentemente dal nucleo familiare. Per questo motivo, i contribuenti che prima pagavano l'imposta ricadendo nelle casistiche sopraindicate soggette ad imu, in occasione del saldo imu 2022 hanno smesso di pagarla.

- un altro motivo che ha inciso, anche se in misura limitata, sulla diminuzione delle entrate 2022 è da ricondursi al fatto che nel 2022 per i residenti all'estero titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia, residenti in uno Stato di assicurazione diverso dall'Italia, l'IMU è applicata nella misura del 37,5%, anziché del 50%.

- permane una riduzione di gettito IMU abitazione principale (categorie catastali considerate di lusso A1, A8, A9), derivante dalla trasformazione di molte di queste unità immobiliari in altre categorie catastali abitative, non soggette ad imposta.

Le somme residuali IMU 2021 per euro 2.160.914,48 sono state interamente rimosse.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022, per Euro 166.532.890,00 sono **invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 essendoci una sostanziale identità di costi complessivi tra PEF 2021 e PEF 2022.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 4.713.948,57	€ 6.908.581,04	€ 6.311.139,17
Riscossione	€ 4.708.529,74	€ 6.880.025,84	€ 6.311.139,17

19

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 1.263.000,00	0,18%	703.713.851,67 €
2021	€ 3.008.000,00	0,40%	751.531.077,07 €
2022	€ 3.933.681,00	0,53%	743.131.136,66 €

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 35.296.432,33	€ 61.656.343,55	€ 71.408.746,70
riscossione	€ 14.242.794,39	€ 25.757.032,90	€ 26.540.049,50
%riscossione	40,35	41,78	37,17

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 22.065.174,89	€ 34.599.376,38	€ 38.863.508,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 22.065.174,89	€ 34.599.376,38	€ 38.863.508,69
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 22.065.174,89	€ 28.877.031,00	€ 25.906.165,66
% per spesa corrente	100,00%	83,46%	66,66%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU/ICI/TASI	€ 15.679.218,58	€ 10.302.427,67	€ 5.488.780,73	€ 5.222.095,94
Recupero evasione TARSU/TRIBUTI RIFIUTI	€ 1.622.959,13	€ 221.083,55	€ 1.472.594,40	€ 1.467.508,06
Recupero evasione COSAP	€ 41.512,82	€ 41.512,82	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione altri tributi	€ 138.859,58	€ 70.900,08	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 17.482.550,11	€ 10.635.924,12	€ 6.961.375,13	€ 6.689.604,00

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 208.875.889,79	€ 215.517.150,49	6.641.260,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 12.099.832,25	€ 12.452.143,49	352.311,24
103	acquisto beni e servizi	€ 381.140.292,59	€ 392.942.944,70	11.802.652,11
104	trasferimenti correnti	€ 97.872.705,74	€ 82.630.320,70	-15.242.385,04
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 27.814.778,89	€ 27.149.156,29	-665.622,60
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.251.754,69	€ 4.022.768,24	771.013,55
110	altre spese correnti	€ 20.475.823,12	€ 8.416.652,75	-12.059.170,37
TOTALE		€ 751.531.077,07	€ 743.131.136,66	-8.399.940,41

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 174.570.298,72	€ 209.373.209,77	34.802.911,05
203	Contributi agli investimenti	€ 15.809.674,76	€ 16.159.428,13	349.753,37
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 527.172,93	€ 49.705,11	-477.467,82
TOTALE		€ 190.907.146,41	€ 225.582.343,01	34.675.196,60

21

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 201.314.758,38
- 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 di euro 2.918.947,79 compresi oneri riflessi;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri destinati alla contrattazione decentrata 2022 per il personale non dirigente non superano quelli relativi all'anno 2016 così come previsto dall'art. 23, comma 2, del Dlgs. 75/2017.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Nel corso del 2022 sono stati adottati i seguenti aggiornamenti del Piano dei fabbisogni di personale:

- Approvazione piano con DGC 34/2022 e relativo parere del Collegio dei Revisori dei Conti allegato, reso in data 09/03/2022;
- Primo aggiornamento con DGC 136/2022 e relativo parere del Collegio dei Revisori dei Conti allegato, reso in data 07/06/2022;
- Secondo aggiornamento con DGC 177/2022 e relativo parere del Collegio dei Revisori dei Conti allegato, reso in data 04/08/2022;
- Terzo aggiornamento con DGC 235/2022 e relativo parere del Collegio dei Revisori dei Conti allegato, reso in data 06/10/2022;
- Quarto aggiornamento con DGC 248/2022 e relativo parere del Collegio dei Revisori dei Conti allegato, reso in data 26/10/2022;
- Quinto aggiornamento del piano delle assunzioni a tempo determinato 2022/2024 con DGC 309/2022 e relativo parere del Collegio dei Revisori dei Conti allegato, reso in data 29/12/2022.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 230.507.593,35	€ 215.517.150,49
Spese macroaggregato 103	€ 141.276,31	€ 492.662,81
Irap macroaggregato 102	€ 11.924.066,27	€ 11.401.725,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Trasferimento a Fondazione FULGIS Tit 1 macro 4	€ 4.456.469,17	€ 1.617.582,17
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 247.029.405,10	€ 229.029.121,41
(-) Componenti escluse (B)	€ 45.714.646,72	€ 56.937.226,29
di cui rinnovi contrattuali	€ 29.241.930,38	€ 38.207.497,27
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 201.314.758,38	€ 172.091.895,12

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio relativamente al personale non appartenente all'area separata della dirigenza.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo relativamente al personale non appartenente all'area separata della dirigenza.

Alla data del 31/12/2022 non è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo per il personale dirigente dell'Ente.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 435.884,85, interamente di parte corrente. Detti atti, sulla base delle analisi campionarie effettuate, 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			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.509.279,58	€ 1.441.139,67	€ 435.884,85
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 5.152.771,66	€ 2.042.118,39	
Totale	€ 6.662.051,24	€ 3.483.258,06	€ 435.884,85

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

23

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
Banca Carige - Asef	€ 1.350.000,00	20	€ 85.114,70	€ 82.747,61	€ 2.367,09
Ist.per il Credito Sportivo-Palazzo Sport (Fiumara)	€ 7.230.396,59	16,33	€ 363.406,68	€ 303.354,33	€ 60.052,35
Banca Carige - Mercato Piazza Romagnosi	€ 2.900.000,00	20	€ 179.943,36	€ 161.225,57	€ 18.717,79
Banca Carige - Consorzio Fioristi Piazz.le Resasco	€ 632.802,10	20	€ 40.074,84	€ 31.610,51	€ 8.464,33
Ist.per il Credito Sportivo-Consorzio Gest Valletta Lagaccio	€ 350.000,00	18	€ 16.584,26	€ 16.199,53	€ 384,73
Banca Carige - Campo sport Begato "Dario De Martini"	€ 150.000,00	20	€ 11.345,77	€ 10.080,06	€ 1.265,71
Ist.per il Credito Sportivo-Centro Sport. Polivalente Sant'Eusebio	€ 241.250,00	16,50	€ 26.523,36	€ 19.758,17	€ 6.765,19
Ist.per il Credito Sportivo- "Elisa soc.sport"per piscina Rivarolo	€ 829.330,00	21,50	€ 65.698,74	€ 38.517,44	€ 27.181,30
Banca Carige-Fidejussione ASP (Azienda Pubblica Servizi alla Persona)	€ 1.239.496,56	rinnovo tacito	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 14.923.275,25			€ 663.493,22	€ 125.198,49

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
Ist.per il Credito Sportivo-Palazzo Sport (Fiumara)	mutuo	€ -	fideiussioni	0,00	0,00
Banca Carige - Mercato Piazza Romagnosi	mutuo	€ 1.101.953,35	fideiussioni	0,00	1.101.953,35
Banca Carige - Consorzio Fioristi Piazz.le Resasco	mutuo	€ 284.010,55	fideiussioni	0,00	284.010,55
Ist.per il Credito Sportivo-Consorzio Gest Valletta Lagaccio	mutuo	€ 2.373,03	fideiussioni	0,00	2.373,03
Banca Carige - Campo sport Begato "Dario De Martini"	mutuo	€ 27.346,99	fideiussioni	0,00	27.346,99
Ist.per il Credito Sportivo-Centro Sport. Polivalente Sant'Eusebio	mutuo	€ 76.898,93	fideiussioni	0,00	76.898,93
Ist.per il Credito Sportivo- "Elisa soc.sport"per piscina Rivarolo	mutuo	€ 522.542,25	fideiussioni	0,00	522.542,25
Banca Carige-Fidejussione ASP (Azienda Pubblica Servizi alla Persona)	linea di credito	€ 1.239.496,56	fideiussioni	0,00	1.239.496,56
TOTALE		€ 3.254.621,66		0,00	3.254.621,66

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

2020	2021	2022
1,733%	3,491%	3,485%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 557.324.753,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 134.419.911,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 126.351.975,81	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 818.096.641,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 81.809.664,12	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 28.514.395,98	
(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)	€ 53.295.268,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 28.514.395,98	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,485%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
a) Debito contratto e incassato al 31/12/2021		€ 1.037.083.541,20
b) Debito contratto al 31/12/2021 e incassato 2022		€ 20.479.842,72
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.057.563.383,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 69.478.207,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 29.865.011,87
4) Fondo rotativo per la progettualità	+	€ 1.134.998,64
5) Arrotondamenti	+/-	€ 0,10
TOTALE DEBITO	=	€ 1.019.085.187,13

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.108.310.902,50	€ 1.084.705.752,36	€ 1.037.083.541,20
Nuovi prestiti (+)	€ 35.059.171,16	€ 12.899.460,29	€ 29.865.011,87
Prestiti rimborsati (-)	-€ 53.723.624,45	-€ 60.651.581,99	-€ 67.840.530,74
Estinzioni anticipate (-)	-€ 5.032.913,58		-€ 1.637.676,66
Altre variazioni (mutui anni precedenti incassati 2022)(+)			€ 20.479.842,72
Altre variazioni (revoca 1 Kyoto)(-)	-€ 2.817,75		
Altre variazioni (mutuo 2020 da incassare 2022) (-)		-€ 1.005.088,27	
Altre variazioni +/- (allineamenti/arrotondamenti)	-€ 129,01	€ 0,17	€ 0,10
Fondo rotativo Progettualità	€ 95.163,49	€ 1.134.998,64	€ 1.134.998,64
Totale fine anno	€ 1.084.705.752,36	€ 1.037.083.541,20	€ 1.019.085.187,13
Nr. Abitanti al 31/12	566.410,00	561.203,00	561.203,00
Debito medio per abitante	1.915,05	1.847,97	1.815,89

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità economica patrimoniale, Allegato n. 4/3 al D.lgs. n. 118/2011, l'ammontare dei prestiti rimborsati non comprende l'importo di € 937.055,70 corrispondente a quote capitali di mutui prelevati da due istituti finanziatori in data 02/01/2023.

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 13.837.438,98	€ 27.618.107,69	€ 27.146.449,93
Quota capitale	€ 53.723.624,45	€ 60.651.581,99	€ 68.777.586,44
Totale fine anno	€ 67.561.063,43	€ 88.269.689,68	€ 95.924.036,37

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 538.236.173,42
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 8.072.273,11
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 8.072.273,11
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

L'Ente nel 2022 ha provveduto, altresì, ad estinguere mutui per € 1.637.676,66, finanziando l'operazione con i proventi delle alienazioni accantonati ai sensi del comma 11 dell'art. 56bis del D.L. n. 69/2013.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Descrizione contratti di swap in essere al 31/12/2022				
Istituto e Res.Debito	Sottostante	Comune riceve	Comune paga ACT/360	scadenze
Nozionale sottostante				
UNICREDIT	C.DD.PP	Tasso variabile C.DD.PP	tasso fisso 4,75%	dal 31/12/2002 al 31/12/2022
727.280,12		Euribor 6m +0,15		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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

Gestione emergenza energetica

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

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

	Impegni
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 6.917.315,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022, rispetto alle spese sostenute all'anno 2019, a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 6.120.080,15
Totale	€ 13.037.395,15

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	€ -
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	€ -
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	€ -

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare servizio pubblico locale ai sensi dell'art. 3, commi 30, 31 e 32 della l. n. 244/2007.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti tramite il Portale Con.Te in data 09/01/2023 – DCC 77/2022 - N. Prot. SC_LIG – 0000060 – Ingresso 09/01/2023 – 14:34.

In merito alla trasmissione alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo ed il monitoraggio, così come previsto dall'art.15 del D.lgs. 175/2016, presso il MEF si precisa che la stessa è in corso di trasmissione con invio telematico al portale del tesoro del Ministero dell'Economia e delle Finanze; il termine ultimo per l'invio della dichiarazione relativa al piano di razionalizzazione 2022 è, ad oggi, previsto per il 26 Maggio 2023.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Gli inventari dei beni mobili e immobili sono aggiornati al 31/12/2022 mentre le immobilizzazioni finanziarie

sono rilevate all'anno n-1.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.650.345.816,87	3.499.258.592,14	151.087.224,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	721.712.396,50	672.093.292,61	49.619.103,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.372.058.213,37	4.171.351.884,75	200.706.328,62
A) PATRIMONIO NETTO	2.286.487.026,66	2.216.875.683,35	69.611.343,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	99.696.941,98	80.952.920,76	18.744.021,22
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.318.811.664,47	1.333.619.505,68	-14.807.841,21
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	667.062.580,26	539.903.774,96	127.158.805,30
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.372.058.213,37	4.171.351.884,75	200.706.328,62
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.052.701.708,12	764.359.662,03	288.342.046,09

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

Nell'attivo si rileva un incremento delle Immobilizzazioni in corso ed acconti per un aumento dei lavori non ancora collaudati e quindi non presi in carico dal Patrimonio dell'Ente.

Nello stato Patrimoniale Passivo sono aumentati i risconti passivi dovuti anch'essi a contributi agli investimenti ricevuti per lavori non ancora conclusi e collaudati.

Inoltre, si rileva un aumento del Patrimonio Netto dell'Ente imputabile principalmente ad un aumento del Risultato degli esercizi precedenti e delle riserve.

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

		<i>Totale residui</i>	911.858.262,29
Crediti dello Stato Patrimoniale			
A C II	CREDITI DA STATO PATRIMONIALE		451.949.379,21
A C IV 2	DEPOSITI BANCARI		55.839.405,26
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		391.877.949,09
A BIV 2a	Verso altre amministrazioni pubbliche		10.618.639,86
A CII 4 a	CREDITO IVA		-90.297,61
		<i>Totale</i>	910.195.075,81
Scostamenti da finanziaria			
TITOLO 6	Residui su accensione prestiti che non costituiscono crediti		1.663.186,48
		<i>Totale</i>	1.663.186,48
Riconciliazione			
	Crediti Stato Patrimoniale		910.195.075,81
	Scostamenti da finanziaria		1.663.186,48

<i>Totale</i>	911.858.262,29
---------------	-----------------------

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

<i>Totale residui</i>		224.814.553,27
Debiti dello Stato Patrimoniale		
P D	DEBITI (al netto debiti da finanziamento)	299.447.411,36
P D1 d	Debiti da finanziamento (interessi passivi Tit. 1)	279.066,25
<i>Totale</i>		299.726.477,61
Scostamenti da finanziaria		
P D2	DEBITI VERSO FORNITORI - esigibili oltre i 12 mesi (non connessi a residui)	- 75.876.925,59
P D1 d	Debiti da finanziamento (quote capitali non costituenti riduzione debito)	937.055,70
P D5 a	Erario c/iva (residuo da finanziaria che, da matrice MEF, gira in coge solo per cassa)	27.945,55
<i>Totale</i>		- 74.911.924,34
Riconciliazione		
DEBITI stato patrimoniale (al netto debiti da finanziamento) e interessi passivi		299.726.477,61
Scostamenti da finanziaria		- 74.911.924,34
<i>Totale</i>		224.814.553,27

30

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	29.063.176,92
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	24.304.258,14
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimon	€	1.642.928.912,01
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili	€	258.056.677,46
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	47.452.333,64
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	284.681.668,49
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	2.286.487.026,66

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 99.696.941,98
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 99.696.941,98

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	890.777.215,19	913.749.815,19	-22.972.600,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	801.251.965,68	852.074.985,73	-50.823.020,05
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.675.626,24	-23.383.932,44	18.708.306,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4.653.485,70	22.188.443,22	-17.534.957,52
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-30.566.560,80	27.049.463,83	-57.616.024,63
IMPOSTE	11.484.214,53	11.051.730,78	432.483,75
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	47.452.333,64	76.477.073,29	-29.024.739,65

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 47.452.333,63 rispetto all'esercizio 2021 di € 76.477.073,29 si registra una riduzione di € 29.024.739,65, imputabile esclusivamente alla gestione straordinaria infatti il risultato economico della gestione ordinaria, che è quello connesso all'attività istituzionale dell'ente, rileva un miglioramento di € 27.850.420,05 rispetto all'esercizio precedente.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha perimetrato** la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si rileva che nell'anno 2022 non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie. Sulla base del quadro risultante delle analisi ed elaborazioni in precedenza effettuate, l'Organo di revisione economico-finanziaria ritiene opportuno suggerire quanto segue:

- adottare tutte le misure per contenere e razionalizzare le spese;
- adottare tutte le misure per giungere al miglior conseguimento delle entrate riportate nell'ambito dei residui, anche nella prospettiva del migliore equilibrio monetario;
- adottare tutte le misure per giungere all'incremento delle entrate, anche in relazione ai servizi, per assicurare un migliore e più durevole equilibrio del bilancio.

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 2022.

Genova, 5 aprile 2023

L'Organo di revisione

Marco Rossi

Roberto D'Ercole

Graziano Taramasso