

# 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 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO ROSSI

ROBERTO D'ERCOLE

GRAZIANO TARAMASSO

# Comune di Genova

## Organo di revisione

### 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 del Comune di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, 10.02.2024

L'Organo di revisione

MARCO ROSSI

ROBERTO D'ERCOLE

GRAZIANO TARMASSO

## 1. INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Marco Rossi, Roberto D'Ercole, Graziano Taramasso, **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 5.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 03/04/2024, 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 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;

### 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:

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 58
di cui variazioni di Consiglio	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 31

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

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 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. 564.480 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, 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

*Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:*

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 76.275.915,79</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 69.716.138,54</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- 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:

<b>Tipo di operazione</b>	<b>Contrattuale</b>	<b>Istituzionale</b>
Contratto di concessione per la progettazione, costruzione, gestione ed esercizio di un tempio crematorio presso il cimitero monumentale di Staglieno, in regime project financing ai sensi dell'art. 183 comma 15 e ss. del Decreto Legislativo 18.04.2016 n. 50.	SI	NO
Contratto di concessione per la progettazione, costruzione, gestione del servizio di illuminazione elettrica votiva nei cimiteri di prima e seconda categoria della città di Genova con realizzazione di opere migliorative realizzate dal concessionario con oneri a proprio carico. In regime di project financing ai sensi dell'art. 183 comma 15 e ss. del decreto legislativo 18/04/2016 n. 50	SI	NO

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione

ha verificato che **non 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
REPERTORIO n. 69008 registrato all'Agenzia delle Entrate il 16/06/2023 al n° 20139	Contratto di concessione per la progettazione, costruzione, gestione ed esercizio di un tempio crematorio presso il cimitero monumentale di Staglieno, in regime project financing ai sensi dell'art. 183 comma 15 e ss. del Decreto Legislativo 18.04.2016 n. 50.	concessione	SI	<i>off balance</i>
registrato a Genova il 06/07/2023 n. 2293 Serie 1T	Contratto di concessione per la progettazione, costruzione, gestione del servizio di illuminazione elettrica votiva nei cimiteri di prima e seconda categoria della città di Genova con realizzazione di opere migliorative realizzate dal concessionario con oneri a proprio carico. In regime di project financing ai sensi dell'art. 183 comma 15 e ss. del decreto legislativo 18/04/2016 n. 50	concessione	SI	<i>off balance</i>

- 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 30.01.2024, 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; Alcuni agenti contabili titolari di strutture ricettive hanno presentato il conto in ritardo ovvero alla data odierna non l'hanno ancora presentato, così come l'agente contabile ARTE. Pertanto si invita l'ente a sollecitarne la presentazione ed eventualmente per quanto riguarda i titolari di strutture ricettive, estrapolare, dal portale Tourtax, il rendiconto annuale seppur come documento non regolarmente sottoscritto, incrociando anche per gli agenti non in regola sotto il profilo della dichiarazione/pagamento, i dati estratti dal portale “SIATELV2 Puntofisco” (relativo ai dati forniti dal Ministero dell'Interno all'Agenzia delle Entrate per ciò che concerne le comunicazioni di cui all'art. 109, comma 3, del testo unico delle leggi di pubblica sicurezza di cui al regio decreto 18 giugno1931 n. 773).

- 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 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 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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.

## 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 € 572.727.226,75, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				213.915.612,03
RISCOSSIONI	(+)	208.768.381,21	1.060.237.841,68	1.269.006.222,89
PAGAMENTI	(-)	167.813.330,41	1.156.636.827,40	1.324.450.157,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			158.471.677,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			158.471.677,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	637.896.367,48	321.820.515,26	959.716.882,74
<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>		84.980,19	488.511,88	573.492,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	38.383.582,98	192.479.683,77	230.863.266,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			35.341.880,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			279.256.186,03
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>572.727.226,75</b>

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:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 592.895.575,27	€ 611.060.247,11	€ 572.727.226,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 480.236.649,01	€ 501.483.647,27	€ 507.149.232,59
Parte vincolata (C)	€ 89.022.836,78	€ 96.368.090,61	€ 51.934.318,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.158.886,04	€ 2.065.471,00	€ 2.835.760,69
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 20.477.203,44	€ 11.143.038,23	€ 10.807.915,09

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.

## 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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 11.143.038,23	€ 11.143.038,23								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 69.716.138,54		€ -	€ 10.454.337,62	€ 59.261.800,92					
Utilizzo parte vincolata	€ 76.275.915,79					€ 4.564.045,58	€ 62.008.390,46	€ 4.945.845,57	€ 4.759.634,18	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 2.026.891,98									€ 2.026.891,98
Valore delle parti non utilizzate	€ 451.898.262,57	€ -	€ 391.877.949,09	€ 7.773.687,04	€ 32.115.872,60	€ 1.509.696,78	€ 18.971.320,87	€ 492.982,51	€ 1.118.174,66	€ 38.579,02
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 611.060.247,11</b>	<b>€ 11.143.038,23</b>	<b>€ 391.877.949,09</b>	<b>€ 18.228.024,66</b>	<b>€ 91.377.673,52</b>	<b>€ 6.073.742,36</b>	<b>€ 78.977.711,33</b>	<b>€ 5.438.828,08</b>	<b>€ 5.877.808,84</b>	<b>€ 2.065.471,00</b>
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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 32.941.845,77
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 289.899.073,94
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 314.598.066,35
<b>SALDO FPV</b>	-€ 24.698.992,41
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 34.287.338,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 99.480.852,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 18.617.639,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 46.575.873,72
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 32.941.845,77
<b>SALDO FPV</b>	-€ 24.698.992,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 46.575.873,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 163.383.611,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 447.676.635,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 572.727.226,75

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>137.438.152,37</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.902.252,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.717.980,11
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>102.817.919,53</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	46.541.817,51
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>56.276.102,02</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>34.188.312,52</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	18.350.331,61
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>15.837.980,91</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.937.653,62
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>6.900.327,29</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>171.626.464,89</b>

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		19.902.252,73
Risorse vincolate nel bilancio		33.068.311,72
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>118.655.900,44</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		55.479.471,13
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>63.176.429,31</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 171.626.464,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 118.655.900,44
- W3 (equilibrio complessivo): € 63.176.429,31

## 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 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 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	€ 30.051.242,99	35.341.880,32
FPV di parte capitale	€ 259.847.830,95	279.256.186,03
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 29.485.498,55	€ 30.051.242,99	€ 35.341.880,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 5.461.643,60	€ 1.022.912,71	€ 868.379,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 20.855.236,71	€ 19.035.284,99	€ 23.417.623,77

	2021	2022	2023
- 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**	€ 2.166.742,49	€ 1.927.844,08	€ 3.621.716,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 8.450,00	€ 4.160.886,45	€ 3.025.892,12
- 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	€ 993.425,75	€ 3.904.314,76	€ 4.408.268,46
- 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.

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 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) 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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	27.668.638,56
Trasferimenti correnti	860.480,90
Incarichi a legali	35.376,67
Altri incarichi	329.254,65
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.125.100,46
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	3.323.029,08
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>35.341.880,32</b>

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 277.790.990,78	€ 259.847.830,95	€ 279.256.186,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 183.504.626,90	€ 88.544.630,99	€ 105.705.356,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 90.676.665,41	€ 168.920.135,52	€ 172.010.409,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.609.698,47	€ 2.383.064,44	€ 1.540.419,78
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 24 del 11/03/2024 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. 24 del 11/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 911.858.262,29	€ 208.768.381,21	€ 637.896.367,48	-€ 65.193.513,60
Residui passivi	€ 224.814.553,27	€ 167.813.330,41	€ 38.383.582,98	-€ 18.617.639,88

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

	Insussistenze dei residui attivi	Inesigibilità dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente vincolata	599.746,47	84.081,98	2.387.375,99
Gestione corrente non vincolata	1.927.509,42	91.795.890,00	15.482.189,28
Gestione in conto capitale vincolata	4.763.310,18	0,01	258.695,93
Gestione in conto capitale non vincolata	0,44		73.609,71
Gestione servizi c/terzi	310.314,05		415.768,97
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>7.600.880,56</b>	<b>91.879.971,99</b>	<b>18.617.639,88</b>

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

documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 (valori espressi in €)

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	41.186.741,08	16.612.511,24	15.273.397,77	20.690.679,68	33.361.342,21	66.939.931,54	<b>194.064.603,52</b>
<b>Titolo II</b>	6.339.379,08	452.818,84	2.788.270,46	3.122.982,15	4.886.520,31	38.874.490,75	<b>56.464.461,59</b>
<b>Titolo III</b>	69.327.178,34	31.025.307,77	24.617.737,12	37.556.898,74	55.589.945,83	78.493.455,29	<b>296.610.523,09</b>
<b>Titolo IV</b>	54.700.360,52	12.792.953,74	19.171.670,87	109.368.430,56	42.142.068,48	116.369.676,12	<b>354.545.160,29</b>
<b>Titolo V</b>	9.750.786,14	5.537.850,86	5.571.611,53	417.597,87	8.793.166,20	12.746.948,91	<b>42.817.961,51</b>
<b>Titolo VI</b>	-	-	-	-	39.571,80	6.196.205,63	<b>6.235.777,43</b>
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IX</b>	2.902.699,59	239.420,79	2.228.644,36	688.402,68	719.420,87	2.199.807,02	<b>8.978.395,31</b>
<b>Totali</b>	<b>184.207.144,75</b>	<b>66.660.863,24</b>	<b>69.651.332,11</b>	<b>171.844.991,68</b>	<b>145.532.035,70</b>	<b>321.820.515,26</b>	<b>959.716.882,74</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023 (valori espressi in €)

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	6.083.604,89	2.605.523,45	2.584.762,21	5.006.111,34	8.315.859,96	111.594.527,12	<b>136.190.388,97</b>
<b>Titolo II</b>	125.403,81	582.890,58	297.312,54	1.962.020,46	3.204.154,79	60.306.840,45	<b>66.478.622,63</b>
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	-	326.874,00	<b>326.874,00</b>
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	-	958.609,65	<b>958.609,65</b>
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	3.797.713,52	373.868,74	1.670.268,96	942.485,07	831.602,66	19.292.832,55	<b>26.908.771,50</b>
<b>Totali</b>	<b>10.006.722,22</b>	<b>3.562.282,77</b>	<b>4.552.343,71</b>	<b>7.910.616,87</b>	<b>12.351.617,41</b>	<b>192.479.683,77</b>	<b>230.863.266,75</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui 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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	2.510.418,89	2.922.329,79	3.456.137,43	1.774.632,97	2.650.528,31	4.981.985,46	3.332.279,25	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.510.418,89	2.922.329,79	3.456.137,43	1.774.632,97	2.228.591,78	4.613.001,70		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	84%	93%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	133.741.505,30	140.700.242,44	145.144.184,73	165.099.272,12	209.502.503,54	175.470.688,37	160.517.771,15	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	19.622.557,70	22.930.780,06	10.821.436,75	25.236.644,52	48.033.370,43	28.045.674,28		
	Percentuale di riscossione	15%	16%	7%	15%	23%	16%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	106.989.274,20	120.469.839,11	141.065.965,54	154.297.222,98	158.560.660,49	194.571.559,82	201.146.688,03	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	8.438.304,73	8.004.825,86	7.822.380,50	8.842.343,48	15.789.120,51	12.576.601,99		
	Percentuale di riscossione	8%	7%	6%	6%	10%	6%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.459.829,83	18.341.748,08	29.608.125,44	29.280.506,21	22.772.670,05	20.574.422,73	27.059.908,98	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	7.680.106,77	5.832.157,23	14.796.479,67	19.301.240,66	11.702.495,41	5.931.914,62		
	Percentuale di riscossione	67%	32%	50%	66%	51%	29%		
Proventi acquadotto	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				
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				

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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)	€ 158.471.677,11
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 13.318.822,78
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 145.152.854,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 158.471.677,11

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 189.999.027,76	€ 213.915.612,03	€ 158.471.677,11
di cui cassa vincolata	€ 95.531.178,37	€ 110.036.207,57	€ 125.537.968,17

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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.00.

### 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 **-13** 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 7.938.880,49 certificato il 30 gennaio, ripubblicato in sede di rendiconto in data 20 marzo 2024 che ammonta a **euro 7.958.526,64**;

### 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.

L'Ente ha adottato sia in fase di previsione che in fase di rendicontazione il criterio di calcolo della media semplice tra totale incassato e totale accertato.

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 408.797.773,32.

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 91.795.890,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nella relazione al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 91.795.890,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate (direttamente o tramite società controllate con partecipazione maggioritaria) riportate nella seguente tabella hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

SOCIETA'	% DI PARTECIPAZIONE	PERDITA 2022	OSSERVAZIONI/NOTE
Sater spa in liquidazione (indiretta tramite Amiu Genova spa)	49%	-27.177 bilancio finale di liquidazione al 07/02/2023	società in liquidazione e cancellata dal registro delle imprese in data 14/06/2023



SOCIETA'	% DI PARTECIPAZIONE	PERDITA 2022	OSSERVAZIONI/NOTE
Amiu Bonifiche (indiretta tramite Amiu Genova spa)	100%	-1.072.371	società che ha consolidato il bilancio con la controllante Amiu Genova spa e tale bilancio consolidato ha presentato un risultato operativo (A-B) in equilibrio – società cancellata dal registro delle imprese in data 15/09/2023 a seguito di fusione per incorporazione in Amiu con effetti contabili e fiscali dall'01/01/2023

L'organo di revisione dà, inoltre, atto che i prospetti relativi alle perdite degli esercizi precedenti (2020 e 2021) sono state già riportati nelle Relazioni al rendiconto relative agli anni 2021 e 2022.

Con riferimento ai bilanci delle società partecipate (direttamente o tramite società controllate con partecipazione maggioritaria) che hanno registrato una perdita di esercizio nel 2022, l'Ente non ha provveduto ad effettuare accantonamenti ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs.175/2016 in quanto non dovuto in relazione alle fattispecie verificatesi così come indicato nel prospetto sopra riportato.

Il fondo perdite partecipate al 31/12/2023 ammonta a euro 10.084,91 riferito alle società:

- Sviluppo Genova s.p.a. , bilancio in perdita 2014, euro 9.600,82;
- IRE s.p.a., bilancio in perdita 2019, euro 484,09.

Le Società in controllo diretto del Comune di Genova hanno predisposto la Relazione sul Governo societario allegata al bilancio 2022 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 allegata al bilancio al 31/07/2022) *"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"* relative al periodico monitoraggio del cash flow finalizzato alla verifica della sostenibilità del rimborso del finanziamento bancario. La società si riserva tuttavia di potenziare le proprie procedure interne, predisponendo specifici programmi di valutazione del rischio".

Si rileva, inoltre, che per il 2023 è disponibile unicamente il bilancio di FSU Srl al 31/07/2023; la società nella Relazione sul Governo Societario, in continuità con gli anni precedenti, anche in considerazione delle caratteristiche di holding riporta di non avere ritenuto di predisporre e adottare specifici programmi di valutazione del rischio aziendale ad eccezione delle procedure già in atto relative al periodico monitoraggio del cash flow finalizzato alla verifica della sostenibilità del rimborso del finanziamento bancario.

### 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 24.863.384,62, 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.

### 3.4.2 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)	€ 5.131,63
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 11.742,27
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 16.873,90</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

### 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 € 6.618.581,49 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 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)
<b>Titolo 1</b>	568.916.099,20	564.130.073,22	569.529.203,62	100,11	100,96
<b>Titolo 2</b>	74.524.258,85	124.841.385,04	132.360.796,33	177,61	106,02
<b>Titolo 3</b>	181.788.897,02	201.428.948,24	191.456.713,05	105,32	95,05
<b>Titolo 4</b>	280.580.885,48	349.344.378,12	279.185.280,76	99,50	79,92
<b>Titolo 5</b>	80.000.000,00	80.000.000,00	25.796.381,09	32,25	32,25
<b>TOTALE</b>	<b>1.185.810.140,55</b>	<b>1.319.744.784,62</b>	<b>1.198.328.374,85</b>	<b>101,06</b>	<b>90,80</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	569.557.890,00	589.081.899,38	587.211.939,47	103,10	99,68
<b>Titolo 2</b>	74.202.672,17	103.884.620,72	96.253.357,43	129,72	92,65
<b>Titolo 3</b>	188.978.830,33	196.472.381,16	204.805.535,47	108,37	104,24
<b>Titolo 4</b>	190.960.796,06	229.970.772,94	180.125.615,51	94,33	78,33
<b>Titolo 5</b>	80.000.000,00	80.852.208,84	28.965.255,51	36,21	35,82
<b>TOTALE</b>	<b>1.103.700.188,56</b>	<b>1.200.261.883,04</b>	<b>1.097.361.703,39</b>	<b>99,43</b>	<b>91,43</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	597.430.366,08	608.450.097,19	608.126.189,83	101,79	99,95
<b>Titolo 2</b>	104.677.849,91	135.698.187,77	103.744.662,17	99,11	76,45
<b>Titolo 3</b>	196.435.508,52	204.205.413,16	192.405.940,55	97,95	94,22
<b>Titolo 4</b>	283.717.842,01	325.728.064,20	309.427.344,47	109,06	95,00
<b>Titolo 5</b>	80.000.000,00	80.826.200,00	12.746.948,91	15,93	15,77
<b>TOTALE</b>	<b>1.262.261.566,52</b>	<b>1.354.907.962,32</b>	<b>1.226.451.085,93</b>	<b>97,16</b>	<b>90,52</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<b>X</b>	<b>X</b>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<b>X</b>	<b>X</b>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<b>X</b>	<b>X</b>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<b>X</b>	<b>X</b>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di euro 6.931.800,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

- sentenza n. 209 del 13/10/2022 con cui 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.

- Permane l'esenzione per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, a condizione che non siano locati (i cosiddetti beni merce).

- Permane la riduzione di gettito IMU abitazione principale sulle categorie catastali considerate di lusso A1, A8, A9, derivante dalla trasformazione di molte di queste unità immobiliari in categorie catastali A/2, non soggette ad imposta.

- Permane la perdita di gettito dovuta alla riduzione dell'imponibile non completamente ristorata dal Fondo di solidarietà comunale relativa agli immobili oggetto di stipula di contratti di locazione concordati così come previsto dall'art. 1 comma 760 della legge n. 160/2018 ed alla riduzione di imponibile prevista dall'art. 1 comma 747 paragrafo c) della legge n. 160/2019 per gli immobili oggetto di comodato d'uso a parenti di 1° grado.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro **2.887.801.97** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La previsione deriva dalla validazione del P.E.F. (Piano Economico Finanziario) da parte dell'ente territorialmente competente (Città Metropolitana) in applicazione della regolazione Arera (metodo MTR-2 deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF, integrato e modificato dalla deliberazione 3 agosto 2023, 389/2023/R/RIF).

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 6.908.581,04	€ 6.311.139,17	€ 10.358.605,67
Riscossione	€ 6.880.025,84	€ 6.311.139,17	€ 10.358.605,67

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 3.008.000,00	€ 751.531.077,07	0,40%
<b>2022</b>	€ 3.933.681,00	€ 743.131.136,66	0,53%
<b>2023</b>	€ 4.461.850,00	€ 775.779.939,20	0,58%

## **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:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 61.656.343,55	€ 74.874.408,02	€ 66.661.668,69
riscossione	€ 25.757.032,90	€ 26.540.049,50	€ 22.673.822,53
%riscossione	41,78	35,45	34,01

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 30.211.292,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 30.211.292,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 19.451.886,51
% per spesa corrente	64,39%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 5.039.041,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 5.039.041,80

destinazione a spesa corrente vincolata	€	5.039.041,80
% per spesa corrente		100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€	-
% per Investimenti		0,00%

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** di Euro 2.157.842,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### **Attività di verifica e controllo**

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 27.552.673,45	€ 9.667.490,33	€ 15.460.044,53	€ 20.682.140,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.055.186,58	€ 1.401.217,39	€ 1.379.125,46	€ 2.846.633,52
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 43.932,39	€ 43.932,39	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.457.065,17	€ 238.796,80	€ 105.888,07	€ 105.888,07
<b>TOTALE</b>	€ 32.108.857,59	€ 11.351.436,91	€ 16.945.058,06	€ 23.634.662,09

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 7.335.228,32	
Residui riscossi nel 2023	€ 721.037,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 6.614.190,36	90,17%
Residui della competenza	€ 20.757.420,68	
Residui totali	€ 27.371.611,04	
FCDE al 31/12/2023	€ 23.634.662,09	86,35%

### 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)
<b>Titolo 1</b>	769.324.814,56	898.821.990,51	781.016.575,62	101,52	86,89
<b>Titolo 2</b>	395.936.984,19	612.983.133,27	468.698.137,19	118,38	76,46
<b>Titolo 3</b>	80.000.000,00	80.262.000,00	26.058.381,09	32,57	32,47
<b>TOTALE</b>	<b>1.245.261.798,75</b>	<b>1.592.067.123,78</b>	<b>1.275.773.093,90</b>	<b>102,45</b>	<b>80,13</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	762.656.606,36	907.367.528,89	773.182.379,65	101,38	85,21
<b>Titolo 2</b>	231.179.196,85	606.053.369,54	485.430.173,96	209,98	80,10
<b>Titolo 3</b>	80.000.000,00	90.500.460,42	38.603.143,51	48,25	42,66
<b>TOTALE</b>	<b>1.073.835.803,21</b>	<b>1.603.921.358,85</b>	<b>1.297.215.697,12</b>	<b>120,80</b>	<b>80,88</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	841.822.631,98	992.616.446,00	811.121.819,52	96,35	81,72
<b>Titolo 2</b>	342.958.424,10	697.600.247,49	644.337.489,72	187,88	92,36
<b>Titolo 3</b>	80.000.000,00	81.126.874,00	13.073.822,91	16,34	16,12
<b>TOTALE</b>	<b>1.264.781.056,08</b>	<b>1.771.343.567,49</b>	<b>1.468.533.132,15</b>	<b>116,11</b>	<b>82,91</b>

#### 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	€ 215.517.150,49	€ 229.598.598,02	14.081.447,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 12.452.143,49	€ 13.615.656,81	1.163.513,32
103	acquisto beni e servizi	€ 392.942.944,70	€ 405.778.222,28	12.835.277,58
104	trasferimenti correnti	€ 82.630.320,70	€ 79.850.299,20	-2.780.021,50

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 27.149.156,29	€ 32.067.252,14	4.918.095,85
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.022.768,24	€ 7.743.104,80	3.720.336,56
110	altre spese correnti	€ 8.416.652,75	€ 7.126.805,95	-1.289.846,80
<b>TOTALE</b>		<b>€ 743.131.136,66</b>	<b>€ 775.779.939,20</b>	<b>32.648.802,54</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- 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.

Nell'esercizio 2023, 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.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

La percentuale di incremento nell'esercizio 2023 rispetto all'anno 2018 è di circa il 6 %

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	€ 230.507.593,35	€ 229.598.598,02
Spese macroaggregato 103	€ 141.276,31	€ 255.267,79
Irap macroaggregato 102	€ 11.924.066,27	€ 12.287.076,89



	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Trasferimento a Fondazione FULGIS Tit 1 macro 4	€ 4.456.469,17	€ 1.225.038,47
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 247.029.405,10</b>	<b>€ 243.365.981,17</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 45.714.646,72	€ 60.639.891,37
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 201.314.758,38</b>	<b>€ 182.726.089,80</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/12/2023 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 21/12/2023 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 in c/capitale, 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	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 209.373.209,77	€ 307.537.261,95	€ 98.164.052,18
203	Contributi agli investimenti	€ 16.159.428,13	€ 56.963.965,93	€ 40.804.537,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 49.705,11	€ 580.075,81	€ 530.370,70
<b>TOTALE</b>		<b>€ 225.582.343,01</b>	<b>€ 365.081.303,69</b>	139.498.960,68

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 4.145.799,01 di cui euro 3.064.647,11 di parte corrente ed euro 1.081.151,90 in conto capitale, 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:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.441.139,67	€ 435.884,85	€ 3.319.684,61
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 2.042.118,39		€ 826.114,40
<b>Totale</b>	<b>€ 3.483.258,06</b>	<b>€ 435.884,85</b>	<b>€ 4.145.799,01</b>

## **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 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fideiussioni 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 come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	Sì	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fideiussioni 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 essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
Banca Carige - Mercato Piazza Romagnosi	mutuo	934.707,24	fideiussioni	0,00	934.707,24
Banca Carige - Consorzio Fioristi Piazz.le Resasco	mutuo	251.058,47	fideiussioni	0,00	251.058,47
Banca Carige - Campo sport Begato "Dario De Martini"	mutuo	16.787,60	fideiussioni	0,00	16.787,60
Ist.per il Credito Sportivo-Centro Sport. Polivalente Sant'Eusebio	mutuo	45.898,53	fideiussioni	0,00	45.898,53
Ist.per il Credito Sportivo- "Elisa soc.sport"per piscina Rivarolo	mutuo	482.328,72	fideiussioni	0,00	482.328,72
Banca Carige-Fidejussione ASP (Azienda Pubblica Servizi alla Persona)	linea di credito	1.239.496,56	fideiussioni	0,00	1.239.496,56
<b>TOTALE</b>		<b>2.970.277,12</b>		<b>0,00</b>	<b>2.970.277,12</b>

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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 **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Interventi vari	€ 4.525.587,41	Devoluzioni	Economie di impegno
Interventi vari	€ 772.969,69	Utilizzare l'importo entro l'anno seguente	Progetti non ancora terminati

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
3,491%	3,485%	3,721%

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>			
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 569.529.203,62		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 132.360.796,33		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 191.456.713,05		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 893.346.713,00		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 89.334.671,30		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>			
<b>(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)</b>	€ 33.238.628,57		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 56.096.042,73		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 33.238.628,57		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		3,721%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.019.085.187,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 62.242.607,32
3) Rimborso fondo Rotativo Progettualità 2023	-	€ 95.163,49
4) Debito complessivo contratto e incassato nell'esercizio 2023	+	€ 18.212.559,45
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 974.959.975,77

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.084.705.752,36	€ 1.037.083.541,20	€ 1.019.085.187,13
Nuovi prestiti (+)	€ 12.899.460,29	€ 29.865.011,87	€ 18.212.559,45
Prestiti rimborsati (-)	-€ 60.651.581,99	-€ 67.840.530,74	-€ 61.932.674,72
Estinzioni anticipate (-)		-€ 1.637.676,66	-€ 309.932,60
Altre variazioni (mutui anni precedenti incassati 2022)(+)		€ 20.479.842,72	
Altre variazioni (mutuo 2020 da incassare 2022) (-)	-€ 1.005.088,27		
Altre variazioni +/- (allineamenti/arrotondamenti)	€ 0,17	€ 0,10	
Fondo rotativo Progettualità	€ 1.134.998,64	€ 1.134.998,64	-€ 95.163,49
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.037.083.541,20</b>	<b>€ 1.019.085.187,13</b>	<b>€ 974.959.975,77</b>
Nr. Abitanti al 31/12	561.203,00	561.191,00	561.191,00
Debito medio per abitante	1.847,97	1.815,89	1.737,31

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 contratti al 31/12/2023 non comprende l'importo di € 3.555.141,98 corrispondente all'ammontare del mutuo concesso da CEB entrato nelle casse dell'Ente in data 02/01/2024 e l'ammontare dei prestiti rimborsati non comprende l'importo di € 958.609,65 corrispondente a quote capitali di mutui prelevati da due istituti finanziatori in data 02/01/2024.

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 27.618.107,69	€ 27.146.449,93	€ 32.030.551,33
Quota capitale	€ 60.651.581,99	€ 68.777.586,44	€ 62.264.161,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 88.269.689,68</b>	<b>€ 95.924.036,37</b>	<b>€ 94.294.712,60</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 503.455.038,22
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 895.248,22
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 895.248,22
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

L'Ente nel 2023 ha provveduto, altresì, ad estinguere mutui per € 309.932,60, finanziando l'operazione con i proventi delle alienazioni accantonati ai sensi del comma 11 dell'art. 56bis del D.L. n. 69/2013.

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

A decorrere dal 1° gennaio 2023 l'Ente non ha più in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

Non ricorre la fattispecie.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **6.1 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.

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

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

Con la DCC n. 36/2023, l'Ente ha autorizzato la propria controllata Job Centre s.r.l. a sottoscrivere, con fondi propri, una quota pari a nominali 10.000 euro della società RAISE s.c. a r.l., seguendo la procedura dettata dal novellato art. 5 del TUSP. In particolare, si rileva che con la deliberazione n. 93/2023/PASP del 5/9/2023 la Corte dei conti Sezione Regionale di Controllo per la Liguria ha reso il proprio parere sull'acquisto di tale partecipazione da parte di Job Centre s.r.l. ai sensi dell'art. 5, commi 3 e 4 del d.lgs. n. 175/2016. In data 22/12/2023 Job Centre ha sottoscritto la quota di RAISE.

### **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.

L'Ente ha adottato la ricognizione annuale delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con la DCC n. 71/2023 del 22/11/2023.

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.

La DCC n. 71/2023, con la quale l'Ente ha adottato il piano di razionalizzazione delle partecipazioni 2023, prevede la dismissione della partecipazione in ATC Esercizio s.r.l. (pari al 10,17%, detenuta per il tramite di AMT S.p.A.) in quanto detta società non risulta conforme al requisito di cui all'art. 4, co. 1 del TUSP. Parimenti, la citata deliberazione ha dato indirizzo ad AMIU S.p.A. e AMT S.p.A. di adoperarsi per la sollecita conclusione delle procedure di liquidazione di Ecolegno s.r.l. (partecipata al 51% da AMIU S.p.A.) e STL Terre di Portofino s.c. a r.l. (partecipata allo 0,24% da AMT S.p.A.), in quanto tali società non risultano conformi al requisito di cui all'art. 4, co. 1 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'Ente ha adottato, nell'ambito della DCC n. 71/2023 (All. B3), la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti.

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

L'Ente ha adottato con la DCC n. 72/2023 la ricognizione della situazione gestionale dei servizi pubblici locali a rilevanza economica ai sensi dell'art. 30 del d.lgs. n. 201/2022. La ricognizione della situazione gestionale dei servizi pubblici locali a rilevanza economica affidati con il modello dell'in house providing è inoltre inserita come appendice fra gli allegati al piano di razionalizzazione delle partecipazioni (approvato con DCC n. 71/2023) ai sensi dell'art. 30, co. 2, secondo periodo 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.

La DCC n. 71/2023, con la quale è stato approvato il piano di razionalizzazione delle partecipazioni, è stata inviata alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti tramite il Portale Con.Te in data 29/12/2023 – DCC 71/2023 - N. Prot. SC\_LIG – 0006727 – Ingresso 29/12/2023 – 11:36.

## 7. 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.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
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	-

(

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.913.501.329,80	3.650.345.816,87	263.155.512,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	692.176.864,16	721.712.396,50	-29.535.532,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.605.678.193,96</b>	<b>4.372.058.213,37</b>	<b>233.619.980,59</b>
A) PATRIMONIO NETTO	2.353.547.869,15	2.286.487.026,66	67.060.842,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	98.341.374,36	99.696.941,98	-1.355.567,62
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.261.757.835,67	1.318.811.664,47	-57.053.828,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	892.031.114,78	667.062.580,26	224.968.534,52
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.605.678.193,96</b>	<b>4.372.058.213,37</b>	<b>233.619.980,59</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.052.332.700,15</b>	<b>1.052.701.708,12</b>	<b>-369.007,97</b>

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.

Inoltre, si rileva un aumento del Patrimonio Netto dell'Ente imputabile principalmente ad un aumento del risultato degli esercizi precedenti.

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

	<b>Totale residui</b>	<b>959.716.882,74</b>
<b>Crediti dello Stato Patrimoniale</b>		
A C II	CREDITI DA STATO PATRIMONIALE	501.321.874,64
A C IV 2	DEPOSITI BANCARI	32.371.433,72
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	408.797.773,32
A BIV 2a	Verso altre amministrazioni pubbliche	11.018.639,86
A CII 4 a	CREDITO IVA	-28.616,23
	<b>Totale</b>	<b>953.481.105,31</b>
<b>Scostamenti da finanziaria</b>		
TITOLO 6	Residui su accensione prestiti che non costituiscono crediti	6.235.777,43
	<b>Totale</b>	<b>6.235.777,43</b>
<b>Riconciliazione</b>		
	Crediti Stato Patrimoniale	953.481.105,31
	Scostamenti da finanziaria	6.235.777,43
	<b>Totale</b>	<b>959.716.882,74</b>

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



		<b>Totale residui</b>	<b>230.863.266,75</b>
<b>Debiti dello Stato Patrimoniale</b>			
P D	DEBITI (al netto debiti da finanziamento)		286.503.985,08
P D1 d	Debiti da finanziamento (interessi passivi Tit. 1)		293.875,09
		<b>Totale</b>	<b>286.797.860,17</b>
<b>Scostamenti da finanziaria</b>			
P D2	DEBITI VERSO FORNITORI - esigibili oltre i 12 mesi <b>(non connessi a residui)</b>	-	56.907.544,39
P D1 d	Debiti da finanziamento (quote capitali non costituenti riduzione debito)		958.609,65
P D5 a	Erario c/iva (residuo da finanziaria che, da matrice MEF, gira in coge solo per cassa)		14.341,32
		<b>Totale</b>	<b>- 55.934.593,42</b>
<b>Riconciliazione</b>			
	DEBITI stato patrimoniale (al netto debiti da finanziamento) e interessi passivi		286.797.860,17
	Scostamenti da finanziaria	-	55.934.593,42
		<b>Totale</b>	<b>230.863.266,75</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 29.063.176,92
	<i>Riserve</i>	
Allb	<b>da capitale</b>	€ 0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€ 30.201.013,81
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€ 1.645.700.062,66
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 272.782.600,66
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€ 0,00
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€ 27.468.782,42
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 348.332.232,68
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€ 0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 2.353.547.869,15</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 98.341.374,36
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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 98.341.374,36</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	957.930.945,39	890.777.215,19	67.153.730,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	864.718.663,56	801.251.965,68	63.466.697,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-16.979.036,15	-4.675.626,24	-12.303.409,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-166.164,64	4.653.485,70	-4.819.650,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-36.268.066,02	-30.566.560,80	-5.701.505,22
IMPOSTE	12.330.232,60	11.484.214,53	846.018,07
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>27.468.782,42</b>	<b>47.452.333,64</b>	<b>-19.983.551,22</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 27.468.782,42 rispetto all'esercizio 2022 di € 47.452.333,64, si registra una riduzione di € 19.983.551,22, imputabile ad un peggioramento della gestione ordinaria relativamente al saldo tra proventi ed oneri finanziari, e ad un peggioramento nella gestione straordinaria per un aumento delle sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo, nonché ad un aumento delle imposte.

## **8. PNRR E PNC**

L'Organo di revisione ha verificato nel corso dell'esercizio l'avanzamento dei contenuti nella banca dati REGIS.

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.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.

Genova, 10 aprile 2024

L'organo di revisione economico-finanziaria

Marco Rossi

Roberto D'Ercole

Graziano Taramasso