

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 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Rossi Marco

Dott. Sartore Claudio

Dott. Tumiatì Massimiliano

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.4. Analisi della gestione dei residui	10
2.5. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	14
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1. Entrate	18
3.5.2. Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
INTERVENTI VARI	27
INTERVENTI VARI	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	29

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	34
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
10. CONCLUSIONI	35

Comune di Genova

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva

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

Genova, 25.03.2025

L'Organo di revisione
Rossi Marco
Sartore Claudio
Tumiati Massimiliano

1. Introduzione

I sottoscritti Marco Rossi, Claudio Sartore, Massimiliano Tumiatì, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 04/06/2024;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 14/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 04/03/1996 e successive modificazioni e integrazioni;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	42
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2023	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	25

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

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 564.657 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

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

L'Ente:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **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 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi

di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
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

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30-01-2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione. 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.

- 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 di SOGEI le seguenti rendicontazioni allegate al rendiconto:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 2024, presenta un **avanzo** di euro 552.033.977,65.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 611.060.247,11	€ 572.727.226,75	€ 552.033.977,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 501.483.647,27	€ 507.149.232,59	€ 435.215.321,85
Parte vincolata (C)	€ 96.368.090,61	€ 51.934.318,38	€ 111.322.771,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.065.471,00	€ 2.835.760,69	€ 849.038,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.143.038,23	€ 10.807.915,09	€ 4.646.846,16

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.

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

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	10.807.915,09	10.807.915,09								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	83.087.062,02		-	10.625.946,18	72.461.115,84					
Utilizzo parte vincolata	28.395.667,39					1.949.061,29	20.845.103,11	3.989.315,80	1.612.187,19	
Utilizzo parte liberata dal vincolo	4.078.481,17					379.682,39	3.697.333,46	-	1.465,32	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	2.835.760,69									2.835.760,69
Valore delle parti non utilizzate	443.522.340,39	-	408.797.773,32	14.237.438,44	1.026.958,81	3.850.804,89	11.988.793,74	1.309.241,30	2.311.329,89	-
Valore monetario della parte	572.727.226,75	10.807.915,09	408.797.773,32	24.863.384,62	73.488.074,65	6.179.548,57	36.531.230,31	5.298.557,10	3.924.982,40	2.835.760,69

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	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 113.987.772,91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 314.598.066,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 375.701.664,79
SALDO FPV	-€ 61.103.598,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.205.275,98
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 90.575.780,73

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.793.081,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 73.577.423,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 113.987.772,91
SALDO FPV	-€ 61.103.598,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 73.577.423,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 129.204.886,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 443.522.340,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 552.033.977,65

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		149.114.393,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	31.045.562,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	71.158.131,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		46.910.699,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-24.527.346,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		71.438.046,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		32.974.667,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.500.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.191.599,12
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.283.068,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.865.064,53
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.148.132,55
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		182.089.060,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	37.545.562,43
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	93.349.730,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		51.193.767,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-26.392.411,15
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		77.586.178,87

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 e successive indicazioni.

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

- W1 (risultato di competenza): € **182.089.060,83**;
- W2 (equilibrio di bilancio): € **51.193.767,72**;
- W3 (equilibrio complessivo): € **77.586.178,87**.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- 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 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 35.341.880,32	€ 37.356.283,05
FPV di parte capitale	€ 279.256.186,03	€ 338.345.381,74
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 30.051.242,99	€ 35.341.880,32	€ 37.356.283,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.022.912,71	€ 868.379,04	€ 8.537.846,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 19.035.284,99	€ 23.417.623,77	€ 21.155.071,62

	2022	2023	2024
- 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**	€ 1.927.844,08	€ 3.621.716,93	€ 2.259.499,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 4.160.886,45	€ 3.025.892,12	€ 945.897,84
- 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	€ 3.904.314,76	€ 4.408.268,46	€ 4.457.966,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	25.312.319,01
Trasferimenti correnti	733.159,06
Incarichi a legali	25.860,67
Altri incarichi	734.753,01
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	8.881.379,91
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	1.668.811,39
Altro	
Totale FPV 2024 spesa corrente	37.356.283,05

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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, 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) 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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 259.847.830,95	€ 279.256.186,03	€ 338.345.381,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 88.544.630,99	€ 105.705.356,51	€ 148.964.265,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 168.920.135,52	€ 172.010.409,74	€ 188.121.345,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.383.064,44	€ 1.540.419,78	€ 1.259.770,77
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.4. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 21 del 27/02/2025 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. 21 del 27/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 959.716.882,74	€ 213.417.206,00	€ 660.929.171,99	-€ 85.370.504,75
Residui passivi	€ 230.863.266,75	€ 175.881.061,67	€ 43.189.123,90	-€ 11.793.081,18

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 non vincolata	€ 3.379.211,94	€ 14.825,88	€ 4.306.511,02
Gestione corrente vincolata	€ 7.053.506,93	€ 71.504.103,05	€ 6.113.204,28
Gestione in conto capitale vincolata	€ 8.539.011,95	€ -	€ 1.199.714,31
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.380,00	€ -	€ 95.686,16
Gestione servizi c/terzi	€ 83.519,70	€ -	€ 77.965,41
MINORI RESIDUI	€ 19.056.630,52	€ 71.518.928,93	€ 11.793.081,18

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

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 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 44.441.310,73	€ 19.466.413,87	€ 29.536.639,06	€ 48.359.230,51	€ 57.405.757,35	€ 199.209.351,52
Titolo II	€ 3.287.781,60	€ 1.878.806,13	€ 1.926.595,67	€ 12.519.241,91	€ 39.065.814,37	€ 58.678.239,68
Titolo III	€ 68.909.442,41	€ 35.080.303,55	€ 51.511.107,15	€ 53.352.086,99	€ 72.085.480,10	€ 280.938.420,20
Titolo IV	€ 74.545.843,07	€ 93.366.039,74	€ 24.096.172,73	€ 68.687.554,51	€ 85.301.242,68	€ 345.996.852,73
Titolo V	€ 13.291.271,76	€ 213.611,92	€ 5.187.100,14	€ 3.657.156,10	€ 21.749.246,98	€ 44.098.386,90
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.762.177,89	€ 11.762.177,89
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 5.285.768,97	€ 687.064,14	€ 715.690,70	€ 926.938,63	€ 1.281.843,09	€ 8.897.305,53
Totali	€ 209.761.418,54	€ 150.692.239,35	€ 112.973.305,45	€ 187.502.208,65	€ 288.651.562,46	€ 949.580.734,45

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 10.488.412,17	€ 3.795.431,31	€ 4.830.115,32	€ 9.446.729,24	€ 124.519.950,19	€ 153.080.638,23
Titolo II	€ 870.407,36	€ 1.652.289,51	€ 1.839.469,90	€ 2.100.701,03	€ 27.051.449,54	€ 33.514.317,34
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 5.660.968,99	€ 924.534,63	€ 790.008,61	€ 790.055,83	€ 15.002.313,75	€ 23.167.881,81
Totali	€ 17.019.788,52	€ 6.372.255,45	€ 7.459.593,83	€ 12.337.486,10	€ 166.573.713,48	€ 209.762.837,38

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	2.922.329,79	3.456.137,43	1.774.632,97	2.650.528,31	10.358.776,37	26.040.493,41	31.467.601,47	24.445.761,22
	Riscosso c/residui al 31.12	2.922.329,79	3.456.137,43	1.774.632,97	2.228.591,78	5.166.761,57	7.024.289,41		
	% di riscossione	100%	100%	100%	84%	50%	27%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	140.700.242,44	145.144.184,73	165.099.272,12	209.434.786,11	174.002.146,99	157.486.590,90	155.594.112,26	117.519.175,78
	Riscosso c/residui al 31.12	22.930.780,06	10.821.436,75	25.236.644,52	48.032.318,80	27.954.343,96	19.929.397,82		
	% di riscossione	16%	7%	15%	23%	16%	13%		
TARSU/ TIA/ TARI/ TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	67.717,43	1.468.541,38	3.031.180,25	4.693.310,69	4.519.095,51
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1.051,63	91.330,32	78.657,66		
	% di riscossione	0,00	0,00	0,00	2%	6%	3%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	1.790.557,43	2.512.836,78	5.827.403,32	9.674.593,25	7.399.305,13
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	472.676,42	794.198,35	840.841,26		
	% di riscossione	0,00	0,00	0,00	26%	32%	14%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	120.469.839,11	141.065.965,54	154.297.222,98	158.560.660,49	194.571.559,82	201.146.688,03	179.781.672,98	169.003.219,50
	Riscosso c/residui al 31.12	8.004.825,86	7.822.380,50	8.842.343,48	15.789.120,51	12.576.601,99	13.565.442,56		
	% di riscossione	7%	6%	6%	10%	6%	7%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	18.341.748,08	29.608.125,44	29.280.506,21	20.982.112,62	18.061.585,95	21.232.505,66	22.595.085,62	13.332.697,53
	Riscosso c/residui al 31.12	5.832.157,23	14.796.479,67	19.301.240,66	11.229.818,99	5.137.716,27	7.645.900,24		
	% di riscossione	32%	50%	66%	54%	28%	36%		
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		
	% di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%		
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		
	% di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.5. 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 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 187.917.745,37
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 12.335.186,48
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 175.582.558,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 187.917.745,37

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 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 213.915.612,03	€ 158.471.677,11	€ 187.917.745,37
di cui cassa vincolata	€ 110.036.207,57	€ 125.537.968,17	€ 151.695.704,59

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la

regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 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 2024 **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** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

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

-l'Ente **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'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- 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, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): -13,83;

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale): Giorni 17;
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale): Giorni -14.

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'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 400.608.171,55.

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 71.518.928,93 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'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 nell' "Allegato C" 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 71.518.928,93 a euro 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 indirettamente (tramite società controllate con partecipazione maggioritaria o tramite società in controllo analogo congiunto) riportate nella seguente tabella hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

SOCIETA'	% DI PARTECIPAZIONE	PERDITA 2023	OSSERVAZIONI/NOTE
I.P.S. Srl in liquidazione (indiretta tramite IRE spa)	95,88%	-209.848	In liquidazione
Area 24 Srl in liquidazione (indiretta tramite FILSE spa)	43,00%	-968.485	In liquidazione
Cairo Reindustria Scarl in liquidazione (indiretta tramite FILSE spa)	27,50%	-19.088	In liquidazione cancellata dal Registro Imprese in data 14/08/2024
Centro Fieristico della Spezia Srl in liquidazione (indiretta tramite FILSE spa)	9,29%	-13.988	In liquidazione
SPEDIA Spa in liquidazione (indiretta tramite FILSE spa)	10,24%	-663.039	In liquidazione

L'organo di revisione dà, inoltre, atto che i prospetti relativi alle perdite degli esercizi precedenti (2021 e 2022) delle società partecipate direttamente o indirettamente (tramite società controllate con partecipazione maggioritaria) sono state già riportati nelle Relazioni al rendiconto relative agli anni 2022 e 2023.

Con riferimento ai bilanci delle società partecipate direttamente o indirettamente (tramite società controllate con partecipazione maggioritaria o tramite società in controllo analogo congiunto) che hanno registrato una perdita di esercizio nel 2023, 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, essendo tali società tutte in liquidazione. Il fondo perdite partecipate al 31/12/2024 ammonta a euro 10.084,91.

Le Società controllate con partecipazione maggioritaria hanno predisposto la Relazione sul Governo societario allegata al bilancio 2023 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 31/07/2023, 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 2024 è disponibile unicamente il bilancio di FSU Srl al 31/07/2024; 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 24.133.035,42, 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 16.873,90
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 13.800,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 30.673,90

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto alla costituzione del fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro -257.624,05.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo rinnovi contrattuali	€ 8.343.638,49
Fidejussioni	€ 2.089.717,58

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

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

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	598.642.015,57	614.667.981,04	618.706.368,20	103,35	100,66
Titolo 2	98.546.814,93	156.529.701,72	118.431.985,65	120,18	75,66
Titolo 3	193.049.465,75	222.754.574,64	207.815.542,16	107,65	93,29
Titolo 4	352.875.002,92	307.293.488,87	286.180.183,66	81,10	93,13
Titolo 5	80.000.000,00	80.026.200,00	21.775.446,98	27,22	27,21
TOTALE	1.323.113.299,17	1.381.271.946,27	1.252.909.526,65	94,69	90,71

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU	X	X
TASI		X
TARSU/TIA/TARES		X
TRIBUTI SUI RIFIUTI	X	X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	X
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 1.931.800,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 registrando un miglior andamento di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 6.510.286,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 6.311.139,17	€ 10.358.605,67	€ 8.985.061,06
Riscossione	€ 6.311.139,17	€ 10.358.605,67	€ 8.736.485,76

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 3.933.681,00	€ 743.131.136,66	0,53%
2023	€ 4.461.850,00	€ 775.779.939,39	0,58%
2024	€ 3.300.000,00	€ 813.886.913,08	0,41%

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:

	2022	2023	2024
accertamento	€ 74.874.408,02	€ 66.661.668,69	€ 54.395.766,16
riscossione	€ 26.540.049,50	€ 22.673.822,53	€ 23.149.292,14
% riscossione	35,45	34,01	42,56

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 33.556.156,97
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 33.556.156,97
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 19.885.715,89
% per spesa corrente	59,26%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.158.577,73
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 3.158.577,73
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.158.577,73
% 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 2024 sono **aumentate** di Euro 3.663.809,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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 seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 18.453.360,55	€ 8.281.948,53	€ 11.648.941,62	€ 24.445.761,22
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.705.710,42	€ 964.922,32	€ 1.740.406,96	€ 4.519.095,51
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 348.155,40	€ 51.837,70	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 141.073,08	€ 74.761,08	€ 40.330,00	€ 1.188.419,43
TOTALE	€ 21.648.299,45	€ 9.373.469,63	€ 13.429.678,58	€ 30.153.276,16

Nel 2024, 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 1/1/2024	€ 27.371.611,04	
Residui riscossi nel 2024	€ 4.198.678,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 23.172.932,59	84,66%
Residui della competenza	€ 12.274.829,82	
Residui totali	€ 35.447.762,41	
FCDE al 31/12/2024	€ 30.153.276,16	85,06%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	839.822.192,93	1.049.150.279,14	851.243.196,13	101,36	81,14
Titolo 2	401.345.831,43	681.972.719,36	626.430.264,96	156,08	91,86
Titolo 3	80.000.000,00	80.000.000,00	21.749.246,98	27,19	27,19
TOTALE	1.321.168.024,36	1.811.122.998,50	1.499.422.708,07	113,49	82,79

Spese correnti

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

	Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 229.598.598,02	€ 231.959.337,69	2.360.739,67
102	imposte e tasse a carico ente	€ 13.615.656,81	€ 12.015.037,43	-1.600.619,38
103	acquisto beni e servizi	€ 405.778.222,28	€ 436.465.790,43	30.687.568,15
104	trasferimenti correnti	€ 79.850.299,20	€ 88.228.711,62	8.378.412,42
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 32.067.252,14	€ 34.393.192,21	2.325.940,07
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.743.104,80	€ 3.554.493,26	-4.188.611,54
110	altre spese correnti	€ 7.126.805,95	€ 7.270.350,44	143.544,49
TOTALE		€ 775.779.939,20	€ 813.886.913,08	38.106.973,88

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 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 della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del 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.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 230.507.593,35	€ 231.959.337,69
Spese macroaggregato 103	€ 141.276,31	€ 202.850,46
Irap macroaggregato 102	€ 11.924.066,27	€ 10.882.179,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Trasferimento a Fondazione FULGIS Tit. 1 macro 4	€ 4.456.469,17	€ 1.052.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 247.029.405,10	€ 244.096.367,74
(-) Componenti escluse (B)	€ 45.714.646,72	€ 70.450.881,99
(-) 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	€ 173.645.485,75
(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 19/12/2024 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 19/12/2024 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 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 307.537.261,95	€ 241.605.783,70	-65.931.478,25
203	Contributi agli investimenti	€ 56.963.965,93	€ 46.454.171,03	-10.509.794,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 580.075,81	€ 24.928,49	-555.147,32
	TOTALE	€ 365.081.303,69	€ 288.084.883,22	-76.996.420,47

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 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 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.962.750,45 di cui euro 759.775,22 di parte corrente ed euro 1.202.975,23 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:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 435.884,85	€ 3.319.684,61	€ 782.750,45
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 826.114,40	€ 1.180.000,00
Totale	€ 435.884,85	€ 4.145.799,01	€ 1.962.750,45

L'Organo di revisione **ha** ricevuto:

- le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti tranne
- un attestazione relativa ad un debito fuori bilancio, finanziato nell'anno 2025, in corso di riconoscimento, per euro 194.600,00.

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 31/12/2024	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2024	Accantonamenti previsti nel bilancio 2024
BPER (ex Carige) - Mercato Piazza Romagnosi	mutuo	1.183.305,02	fideiussioni	0,00	1.403.305,02
Banco Desio (ex Carige) - Consorzio Fioristi Piazz.le Resasco	mutuo	216.707,88	fideiussioni	0,00	216.707,88
BPER (ex Carige) - Campo sport Begato "Dario De Martini"	mutuo	5.726,08	fideiussioni	0,00	5.726,08
Ist.per il Credito Sportivo-Centro Sport. Polivalente Sant'Eusebio	mutuo	23.634,19	fideiussioni	0,00	23.634,19
Ist.per il Credito Sportivo- "Elisa soc.sport"per piscina Rivarolo	mutuo	440.344,41	fideiussioni	0,00	440.344,41
TOTALE		1.869.717,58		0,00	2.089.717,58

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). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Interventi vari	€ 5.940.614,30	Devoluzioni	Economie di impegno
Interventi vari	€ 209.952,75	Utilizzare l'importo entro l'anno seguente	Progetti non ancora terminati
	€ 6.150.567,05		

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:

2022	2023	2024
3,485%	3,721%	4,168%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 587.211.939,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 96.253.357,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 204.805.535,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 888.270.832,37	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 88.827.083,24	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 37.021.857,71	
(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)	€ 51.805.225,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 37.021.857,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		4,168%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto e incassato al 31/12/2023	+	€ 974.959.975,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 59.197.298,08
3) Rimborso Fondo Rotativo Progettualità 2024	-	€ 2.269.997,28
4) Debito complessivo contratto e incassato nell'esercizio 2024	+	€ 39.781.574,79
TOTALE DEBITO	=	€ 953.274.255,20

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.037.083.541,20	€ 1.019.085.187,13	€ 974.959.975,77
Nuovi prestiti (+)	€ 29.865.011,87	€ 18.212.559,45	€ 33.549.292,50
Prestiti rimborsati (-)	-€ 67.840.530,74	-€ 61.932.674,72	-€ 59.197.298,08
Estinzioni anticipate (-)	-€ 1.637.676,66	-€ 309.932,60	
Altre variazioni (mutui anni precedenti incassati es in corso)(+)	€ 20.479.842,72		€ 6.232.282,29
Altre variazioni +/- (allineamenti/arrotondamenti)	€ 0,10		
Fondo rotativo Progettualità	€ 1.134.998,64	-€ 95.163,49	-€ 2.269.997,28
Totale fine anno	€ 1.019.085.187,13	€ 974.959.975,77	€ 953.274.255,20
Nr. Abitanti al 31/12	564.981	564.480	564.657
Debito medio per abitante	1.803,75	1.727,18	1.688,24

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 27.146.449,93	€ 32.030.551,33	€ 34.385.061,03
Quota capitale	€ 68.777.586,44	€ 62.264.161,27	€ 58.238.688,43
Totale fine anno	€ 95.924.036,37	€ 94.294.712,60	€ 92.623.749,46

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

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 ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali, come definiti nella delibera di individuazione dell'area di consolidamento, e delle società controllate e partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Con DCC n. 53/2024 del 19/12/2024 l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni detenute ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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. 53/2024, con la quale l'Ente ha adottato il piano di razionalizzazione delle partecipazioni 2024, 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.

La relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente è contenuta nell'allegato B3 (relazione tecnica) del provvedimento di ricognizione approvato con DCC n. 53/2024.

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. 54/2024 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. 53/2024) 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. 53/2024, con la quale è stato approvato il piano di razionalizzazione delle partecipazioni, è stata inviata alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti e risulta caricata sul Portale Con.Te.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità 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-l/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.079.211.336,87	3.913.501.329,80	165.710.007,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	715.245.319,67	692.176.864,16	23.068.455,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.794.456.656,54	4.605.678.193,96	188.778.462,58
A) PATRIMONIO NETTO	2.452.088.820,45	2.353.547.869,15	98.540.951,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	34.597.065,39	98.341.374,36	-63.744.308,97
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.213.548.288,50	1.261.757.835,67	-48.209.547,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.094.222.482,20	892.031.114,78	202.191.367,42
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.794.456.656,54	4.605.678.193,96	188.778.462,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.305.825.034,51	1.052.332.700,15	253.492.334,36

Nell'attivo si rileva un incremento delle immobilizzazioni dovuto principalmente all'aumento del valore delle infrastrutture e delle immobilizzazioni in corso ed acconti per un aumento dei beni e lavori non ancora collaudati e quindi non presi in carico dal Patrimonio dell'Ente.

Nel passivo si rileva un aumento imputabile principalmente all'incremento del patrimonio netto dovuto all'utile d'esercizio e all'aumento delle riserve indisponibili. L'aumento è imputabile, inoltre, ai risconti per contributi agli investimenti collegati a beni e lavori non ancora collaudati.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 503.484.811,11
Fondo svalutazione crediti	+	€ 400.608.171,55
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 134.074,86
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 34.049.383,68
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 189.734,92
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 11.762.177,89
	=	€ 949.580.734,45
RESIDUI ATTIVI		€ 949.580.734,45

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

Debiti	+	€ 260.236.187,69
Debiti da finanziamento	-	€ 0,00
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 37.845,88
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 50.511.196,19
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
	=	€ 209.762.837,38
RESIDUI PASSIVI		€ 209.762.837,38

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 29.063.176,92
	<i>Riserve</i>	
AIlb	da capitale	€ 0,00
AIlc	da permessi di costruire	€ 5.886.074,87
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 1.728.009.354,16
Alle	altre riserve indisponibili	€ 287.403.248,23
AIlf	altre riserve disponibili	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 82.373.764,60
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 319.353.201,67
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 2.452.088.820,45

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 34.607.150,30
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)	€ 10.084,91
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 34.597.065,39

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	983.447.874,92	957.930.945,39	25.516.929,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	857.745.138,87	864.718.663,56	-6.973.524,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-10.710.505,80	-16.979.036,15	6.268.530,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-55.345,52	-166.164,64	110.819,12
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-21.880.940,54	-36.268.066,02	14.387.125,48
IMPOSTE	10.682.179,59	12.330.232,60	-1.648.053,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	82.373.764,60	27.468.782,42	54.904.982,18

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 82.373.764,60 rispetto all'esercizio 2023 di € 27.468.782,42, si registra un aumento di € 54.904.982,18, dovuto principalmente alla gestione ordinaria, ossia all'attività istituzionale dell'ente, che rileva un miglioramento di euro 32.490.454,22 rispetto all'esercizio precedente derivante sia dal miglioramento dei proventi che dalla diminuzione dei costi.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato, avvalendosi di tecniche di campionamento, lo stato di avanzamento dei progetti in banca dati REGIS.

In particolare, l'Organo di revisione ha provveduto ad acquisire i dati e trasmettere alla Corte dei Conti entro la scadenza del 30/9/2024 il questionario con le tabelle che indicano lo stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR, in cui sono stati indicati i dati definitivi di avanzamento dei progetti al 31 dicembre 2023, come da rendiconto 2023, e la situazione procedurale al 30 giugno 2024.

L'Organo di revisione, ricordato che con atto del Direttore Generale del 9/01/2024 era stato istituito un tavolo di coordinamento dei progetti PNRR con lo scopo particolare, nella fase iniziale, di coordinare e adottare modelli e prassi uniformi per favorire la corretta gestione documentale degli investimenti, ha preso atto che con Determinazione Dirigenziale del Vice Direttore Generale n° 525 del 30/1/2025 è stata istituita la nuova struttura organizzativa "Ufficio Monitoraggio Programma PNRR".

L'Organo di revisione ha verificato, avvalendosi di tecniche di campionamento, 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 2024.

Genova, 25.03.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Rossi Marco

Sartore Claudio

Tumiati Massimiliano