

COMUNE DI GENOVA

Città Metropolitana di Genova

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024
e documenti allegati**

Organo di revisione economico-finanziaria

Marco Rossi - Presidente

Graziano Taramasso - Componente

Laura Visone - Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, 15 dicembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Genova nominato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 08.06.2021;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 3.12.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 02/12/2021 (proposta n° 83), completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali.

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 02/12/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Genova registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 568.999 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà l'Organo di revisione attesta che l'Ente non è strutturalmente deficitario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 35 del 29/04/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 25 in data 09/04/2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2020 |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 477.098.309,74 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 61.273.269,76 |
| b) Fondi accantonati | 399.877.693,70 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 1.376.586,23 |
| d) Fondi liberi | 14.570.760,05 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 477.098.309,74 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità: | 152.214.804,16 | 182.346.628,55 | 133.000.000,00 |
| di cui cassa vincolata | 20.669.037,46 | 22.659.218,13 | 45.800,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | | | |
|---|---|--|---|--|--|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2021 | | | |
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 19.035.425,52 | 5.245.326,13 | 18.828.485,60 | 16.347.148,86 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 182.564.068,66 | 1.293.144,64 | 14.500,39 | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 90.095.328,23 | 11.787.678,82 | - | - |
| | di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | - | - | - | - |
| | di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | - | - | - | - |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 152.214.804,16 | 133.000.000,00 | - | - |
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 279.059.745,91 | previsione di competenza previsione di cassa | 564.130.073,22 678.024.186,35 | 569.557.890,00 764.660.702,71 | 564.320.890,00 | 564.113.890,00 |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 35.824.864,38 | previsione di competenza previsione di cassa | 124.937.655,98 147.883.497,00 | 74.202.672,17 108.954.652,84 | 53.541.707,36 | 44.151.335,54 |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 237.908.234,31 | previsione di competenza previsione di cassa | 204.344.817,45 210.600.231,17 | 188.978.830,33 165.517.742,54 | 171.629.286,46 | 170.967.477,64 |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 533.845.737,92 | previsione di competenza previsione di cassa | 513.005.170,12 680.533.244,01 | 190.960.796,06 718.952.336,95 | 231.559.432,75 | 92.255.647,59 |
| 50000 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 54.316.694,40 | previsione di competenza previsione di cassa | 80.000.000,00 137.980.244,47 | 80.000.000,00 134.299.042,71 | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 |
| 60000 | TITOLO 6 Accensione prestiti | 15.039.596,28 | previsione di competenza previsione di cassa | 50.736.356,06 75.499.036,64 | 29.125.593,55 44.165.189,83 | 43.954.910,44 | 55.250.604,61 |
| 70000 | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | previsione di competenza previsione di cassa | 334.818.007,85 334.818.007,85 | 340.873.600,49 340.873.600,49 | 223.353.136,66 | 208.184.848,13 |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 60.749.341,20 | previsione di competenza previsione di cassa | 213.262.659,48 222.258.553,30 | 249.890.123,32 310.639.464,52 | 249.891.123,32 | 249.926.123,32 |
| | TOTALE TITOLI | 1.216.744.214,40 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.085.234.740,16 2.487.597.000,79 | 1.723.589.505,92 2.588.062.732,59 | 1.618.250.486,99 | 1.464.849.926,83 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 1.216.744.214,40 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.376.929.562,57 2.639.811.804,95 | 1.741.915.655,51 2.721.062.732,59 | 1.637.093.472,98 | 1.481.197.075,69 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE 2021 | PREVISIONI ANNO | | |
|-----------------|--|---|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | 2022 | 2023 | 2024 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 232.766.854,64 | 898.723.805,76 | 762.656.606,36 | 730.544.134,48 | 711.212.150,38 |
| | di cui già impegnato* | | | 80.042.595,57 | 60.129.007,13 | 31.386.762,90 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 22.478.723,61 | 18.828.485,60 | 16.347.148,86 | 14.716.513,70 |
| | previsione di cassa | | 959.912.877,34 | 890.631.944,73 | | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 515.105.928,71 | 789.066.027,64 | 231.179.196,85 | 266.592.542,73 | 153.073.407,05 |
| | di cui già impegnato* | | | 87.736.689,75 | 28.949.000,59 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 4.497.336,11 | 14.500,39 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 819.462.363,00 | 746.148.067,62 | | |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 8.074.097,41 | 80.262.000,00 | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | - | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 81.061.604,60 | 88.074.097,41 | | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 20.710.342,75 | 60.797.061,84 | 77.316.128,49 | 86.712.535,79 | 78.800.546,81 |
| | di cui già impegnato* | | | 77.316.128,49 | 85.795.199,73 | 75.688.860,24 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 60.797.061,84 | 98.026.471,24 | | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 334.818.007,85 | 340.873.600,49 | 223.353.136,66 | 208.184.848,13 |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 334.818.007,85 | 340.873.600,49 | | |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 68.713.433,57 | 213.262.659,48 | 249.890.123,32 | 249.891.123,32 | 249.926.123,32 |
| | di cui già impegnato* | | | 22.469,40 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 236.412.173,29 | 318.603.556,89 | | |
| | TOTALE TITOLI | 845.370.657,08 | 2.376.929.562,57 | 1.741.915.655,51 | 1.637.093.472,98 | 1.481.197.075,69 |
| | di cui già impegnato* | | | 245.117.883,21 | 174.873.207,45 | 107.075.623,14 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 26.976.059,72 | 18.842.985,99 | 16.347.148,86 | 14.716.513,70 |
| | previsione di cassa | | 2.492.464.087,92 | 2.482.357.738,38 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 845.370.657,08 | 2.376.929.562,57 | 1.741.915.655,51 | 1.637.093.472,98 | 1.481.197.075,69 |
| | di cui già impegnato* | | | 245.117.883,21 | 174.873.207,45 | 107.075.623,14 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 26.976.059,72 | 18.842.985,99 | 16.347.148,86 | 14.716.513,70 |
| | previsione di cassa | | 2.492.464.087,92 | 2.482.357.738,38 | | |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Avanzo presunto

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021 risulta pari ad euro 488.762.002,18, come di seguito meglio dettagliato:

| | |
|---|----------------|
| - parte accantonata a Fondo crediti di dubbia esigibilità | 391.761.147,62 |
| - parte accantonata a Fondo rischi e passività potenziali | 45.593.108,67 |
| - parte destinata agli investimenti | 0,00 |
| - parte vincolata | 47.292.640,43 |
| - parte disponibile | 4.115.105,46 |

Al bilancio 2022-2024 viene applicato avanzo presunto. In particolare, è stato applicato avanzo vincolato per un importo pari ad euro 3.325.191,89 per la parte corrente e pari ad euro 8.462.486,93 per il conto capitale.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022 | Importo |
|--|----------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | 6.538.470,77 |
| FPV di parte corrente applicato | 5.245.326,13 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 65.416,75 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | 1.227.727,89 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | 18.842.985,99 |
| FPV corrente: | 18.828.485,60 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 4.111.971,90 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 14.716.513,70 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | 14.500,39 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 14.500,39 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | 0,00 |

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|---------------------|
| Entrate correnti vincolate | 3.162.499,84 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 2.082.826,29 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | 5.245.326,13 |
| Entrata in conto capitale | 65.416,75 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 1.227.727,89 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte capitale | 1.293.144,64 |
| TOTALE | 6.538.470,77 |

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 133.000.000,00 |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 764.660.702,71 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 108.954.652,84 |
| 3 | Entrate extratributarie | 165.517.742,54 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 718.952.336,95 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 134.299.042,71 |
| 6 | Accensione prestiti | 44.165.189,83 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 340.873.600,49 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 310.639.464,52 |
| | TOTALE TITOLI | 2.588.062.732,59 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 2.721.062.732,59 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022 |
| 1 | Spese correnti | 890.631.944,73 |
| 2 | Spese in conto capitale | 746.148.067,62 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 88.074.097,41 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 98.026.471,24 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 340.873.600,49 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 318.603.556,89 |
| | TOTALE TITOLI | 2.482.357.738,38 |
| | SALDO DI CASSA | 238.704.994,21 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato indirettamente alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 45.800,00 €.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | 0,00 | 133.000.000,00 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 279.059.745,91 | 569.557.890,00 | 848.617.635,91 | 764.660.702,71 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 35.824.864,38 | 74.202.672,17 | 110.027.536,55 | 108.954.652,84 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 237.908.234,31 | 188.978.830,33 | 426.887.064,64 | 165.517.742,54 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 533.845.737,92 | 190.960.796,06 | 724.806.533,98 | 718.952.336,95 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 54.316.694,40 | 80.000.000,00 | 134.316.694,40 | 134.299.042,71 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 15.039.596,28 | 29.125.593,55 | 44.165.189,83 | 44.165.189,83 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 0,00 | 340.873.600,49 | 340.873.600,49 | 340.873.600,49 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 60.749.341,20 | 249.890.123,32 | 310.639.464,52 | 310.639.464,52 |
| | TOTALE TITOLI | 1.216.744.214,40 | 1.723.589.505,92 | 2.940.333.720,32 | 2.588.062.732,59 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 1.216.744.214,40 | 1.723.589.505,92 | 2.940.333.720,32 | 2.721.062.732,59 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 232.766.854,64 | 762.656.606,36 | 995.423.461,00 | 890.631.944,73 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 515.105.928,71 | 231.179.196,85 | 746.285.125,56 | 746.148.067,62 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | 8.074.097,41 | 80.000.000,00 | 88.074.097,41 | 88.074.097,41 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | 20.710.342,75 | 77.316.128,49 | 98.026.471,24 | 98.026.471,24 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 0,00 | 340.873.600,49 | 340.873.600,49 | 340.873.600,49 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 68.713.433,57 | 249.890.123,32 | 318.603.556,89 | 318.603.556,89 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 845.370.657,08 | 1.741.915.655,51 | 2.587.286.312,59 | 2.482.357.738,38 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 238.704.994,21 |

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N | COMPETENZA ANNO N+1 | COMPETENZA ANNO N+2 |
|--|-----|--|---------------------------|---------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 133.000.000,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 5.245.326,13 | 18.828.485,60 | 16.347.148,86 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 832.739.392,50 | 789.491.883,82 | 779.232.703,18 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | 762.656.606,36 | 730.544.134,48 | 711.212.150,38 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 77.316.128,49 | 86.712.535,79 | 78.800.546,81 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 1.988.016,22 | - 8.936.300,85 | 5.567.154,85 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 3.325.191,89 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 3.933.681,00 | 10.308.674,16 | 4.733.681,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 5.270.856,67 | 1.372.373,31 | 10.300.835,85 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | - 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| O=G+H+I-L+M | | | | |

| | | | | |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 8.462.486,93 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 1.293.144,64 | 14.500,39 | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 300.086.389,61 | 355.514.343,19 | 227.506.252,20 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 3.933.681,00 | 10.308.674,16 | 4.733.681,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 5.270.856,67 | 1.372.373,31 | 10.300.835,85 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N | COMPETENZA ANNO N+1 | COMPETENZA ANNO N+2 |
|--|-----|---|---------------------|---------------------|
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 231.179.196,85 | 266.592.542,73 | 153.073.407,05 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:

| | | | | |
|---|-----|----------------|------|------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 3.325.191,89 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | - 3.325.191,89 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di euro 3.933.681,00 per l'annualità 2022, 10.308.674,16 per l'annualità 2023 e 4.733.681,00 per l'annualità 2024 di entrate in conto capitale destinate alla parte corrente sono

costituite agli oneri di urbanizzazione e per la sola annualità 2022 anche dal fondo rotativo progettualità.

Gli importi di euro 5.270.856,67 per il 2022, 1.372.373,31 per il 2023 e di 10.300.835,85 per il 2024 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite dalla rinegoziazione dei mutui e per la sola annualità del 2022 anche dall'IVA relativa al progetto del waterfront.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| Recupero evasione tributaria | 7.420.000,00 | 6.245.000,00 | 6.175.000,00 |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada | 6.364.066,81 | 6.364.066,81 | 6.364.066,81 |
| Entrate per eventi calamitosi | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Altre da specificare: consultazioni elettorali | 196.500,00 | 1.700.000,00 | 1.500.000,00 |
| Totale | 14.980.566,81 | 15.309.066,81 | 15.039.066,81 |

(gli importi sono da considerarsi al netto del FCDE)

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | | | |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| altre da specificare: consultazioni elettorali | 3.720.050,00 | 2.260.000,00 | 2.260.000,00 |
| Totale | 4.720.050,00 | 3.260.000,00 | 3.260.000,00 |

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle

Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Sull'atto di programmazione del fabbisogno di personale e relativi aggiornamenti adottati dal Comune di Genova l'Organo di revisione ha formulato, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001, i seguenti pareri:

- parere con verbale in data 11 marzo 2021;
- parere con verbale in data 14 maggio 2021;
- parere con verbale in data 29 luglio 2021;
- parere con verbale in data 02 novembre 2021.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024 tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000 €.

| Scaglione | Esercizio 2021 (assestato) | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|-----------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Add IRPEF | 70.494.674,00 | 72.800.000,00 | 72.500.000,00 | 72.500.000,00 |

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria è disciplinata dalle disposizioni di cui all'art. 1 commi da 739 a 783, Legge 27 dicembre 2019 n.160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

| IUC | Esercizio 2021 (assestato) | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|---------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| IMU | 179.551.284,85 | 181.250.000,00 | 181.000.000,00 | 181.000.000,00 |
| Totale | 179.551.284,85 | 181.250.000,00 | 181.000.000,00 | 181.000.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2021 (assestato) | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|--|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | |

| | | | | |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TARI | 166.532.889,60 | 166.532.890,00 | 166.532.890,00 | 166.532.890,00 |
| Totale | 166.532.889,60 | 166.532.890,00 | 166.532.890,00 | 166.532.890,00 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 166.532.889,60, con un aumento di euro 1.670.889,60 rispetto al rendiconto 2020, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

In applicazione di quanto previsto dalla Deliberazione dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) n.443/2019, il Piano Finanziario viene validato dall'Ente Territorialmente Competente (ETC), che, per il Comune di Genova è la Città Metropolitana a partire dall'esercizio 2021.

L'Ente non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA),n.363 del 4 agosto 2021 e n.459 del 26 ottobre 2021 e determinazione n.2 del 4 novembre 2021 adottando il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 avendo riguardo alla circostanza che le entrate tariffarie per ciascuna delle annualità 2022-2025 non possono eccedere quelle relative all'anno precedente più del limite alla variazione annua prevista dall'art.4 della predetta delibera n.363.

Preso atto che, non appena trasmesso al Comune di Genova il Piano Finanziario (P.E.F.) per l'anno 2022, redatto sulla base del nuovo Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione di Rifiuti (MTR2) e validato dalla Città Metropolitana, il Consiglio comunale sarà nelle condizioni di approvare le tariffe Tari 2022 nel rispetto del termine stabilito dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione ai sensi dell'art. 1, comma 169, della L. 296/2006, con contestuale variazione di bilancio.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle *"Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443* predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

La modalità di commisurazione della tariffa per il 2022 verrà effettuata sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, nel 2021, come disposto dalla L.27.12.2019, n. 160, art. 1 commi da 816 a 836 e ss.mm.ii, il Comune ha provveduto a

regolamentare il Canone Patrimoniale di Concessione, Autorizzazione o Esposizione Pubblicitaria, in sostituzione di ICP, Diritto sulle pubbliche affissioni, COSAP, con il Regolamento per l'applicazione del Canone Patrimoniale di Concessione, Autorizzazione o Esposizione pubblicitaria, approvato con Deliberazione del Consiglio comunale n. 39 del 29/04/2021.

| <i>Altri Tributi</i> | Esercizio 2021 (assestato o rendiconto) | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|----------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canone unico pubblicità | 5.000.000,00 | 4.650.000,00 | 4.500.000,00 | 4.500.000,00 |
| Canone unico occupazionale | 7.500.000,00 | 7.200.000,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 |
| Imposta di soggiorno | 1.862.364,16 | 4.500.000,00 | 4.500.000,00 | 4.500.000,00 |
| Totale | 14.362.364,16 | 16.350.000,00 | 16.000.000,00 | 16.000.000,00 |

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.Lgs n.23/2011, sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

| Tributo | Accertamento 2020* | Residuo 2020* | Assestato 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|---------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|
| ICI | 343.343,22 | 0,00 | 530.000,00 | 100.000,00 | 50.000,00 | 20.000,00 |
| IMU | 6.648.696,46 | 27.233,45 | 7.500.000,00 | 7.000.000,00 | 6.000.000,00 | 6.000.000,00 |
| TASI | 239.876,64 | 0,00 | 550.000,00 | 100.000,00 | 80.000,00 | 40.000,00 |
| ADDITIONALE IRPEF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI | 299.184,22 | 0,00 | 420.000,00 | 220.000,00 | 115.000,00 | 115.000,00 |
| COSAP | 7.084,85 | | 20.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | 70.338,27 | 47,45 | 160.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | | |
| Totale | 7.608.523,66 | 27.280,90 | 9.180.000,00 | 7.445.000,00 | 6.270.000,00 | 6.200.000,00 |

*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'ente si è avvalso nel bilancio di previsione 2022-2024, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del

2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021. Decreto-Legge 18/2020 convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------|----------------|-----------------------|----------------------------|
| 2020 (rendiconto) | 3.213.113,89 | 1.263.000,00 | 1.950.113,89 |
| 2021 (assestato) | 6.225.000,00 | 3.008.000,00 | 3.217.000,00 |
| 2022 (previsione) | 5.760.000,00 | 3.933.681,00 | 1.826.319,00 |
| 2023 (previsione) | 5.345.000,00 | 4.633.681,00 | 711.319,00 |
| 2024 (previsione) | 5.320.000,00 | 4.733.681,00 | 586.319,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 48.954.000,00 | 48.954.000,00 | 48.954.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 12.546.000,00 | 12.546.000,00 | 12.546.000,00 |
| Incassi da ruolo ante 2012 | 1.170.000,00 | 1.170.000,00 | 1.170.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | 62.670.000,00 | 62.670.000,00 | 62.670.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 41.675.100,00 | 41.675.100,00 | 41.675.100,00 |
| Percentuale fondo (%) | 66,50% | 66,50% | 66,50% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 48.954.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 12.546.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).
- euro 1.170.000,00 per incassi da ruolo ante 2012.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

| Piano dei conti | | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| E.3.01.03.01.000 | Canoni e concessioni e diritti reali di godimento | 32.106.673,33 | 29.844.236,93 | 29.799.704,21 |
| E.3.01.03.02.000 | Fitti, noleggi e locazioni | 8.515.259,30 | 8.529.751,67 | 8.544.518,50 |
| | TOTALE PROVENTI DEI BENI | 40.621.932,63 | 38.373.988,60 | 38.344.222,71 |
| | Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 3.604.329,47 | 3.583.828,27 | 3.585.576,06 |
| | Percentuale fondo (%) | 8,87% | 9,34% | 9,35% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2022 | Spese/costi Prev. 2022 | % copertura 2022 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Asilo nido | 3.370.000,00 | 13.385.503,44 | 25,18% |
| Casa riposo anziani | 20.000,00 | 216.911,64 | 9,22% |
| Fiere e mercati | 3.282.500,00 | 3.265.527,88 | 100,52% |
| Mense scolastiche | 15.069.100,00 | 20.881.144,43 | 72,17% |
| Musei e pinacoteche | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Teatri, spettacoli e mostre | 619.500,00 | 10.683.771,82 | 5,80% |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Corsi extrascolastici | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Impianti sportivi | 120.000,00 | 1.653.946,09 | 7,26% |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Trasporti funebri | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Uso locali non istituzionali | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Centro creativo | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Altri Servizi | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Totale | 22.481.100,00 | 50.086.805,30 | 44,88% |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

| Servizio | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2022 | Previsione Entrata 2023 | FCDE 2023 | Previsione Entrata 2024 | FCDE 2024 |
|--------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| Asilo nido | 3.370.000,00 | 303.625,00 | 3.370.000,00 | 303.625,00 | 3.370.000,00 | 303.625,00 |
| Casa riposo anziani | 20.000,00 | 1.986,00 | 20.000,00 | 1.986,00 | 20.000,00 | 1.986,00 |
| Fiere e mercati | 3.282.500,00 | 316.454,80 | 3.017.500,00 | 281.060,80 | 3.017.500,00 | 281.060,80 |
| Mense scolastiche | 15.069.100,00 | 3.147.634,63 | 15.069.100,00 | 3.147.634,63 | 15.069.100,00 | 3.147.634,63 |
| Musei e pinacoteche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teatri, spettacoli e mostre | 619.500,00 | 33.517,75 | 667.000,00 | 35.034,00 | 652.000,00 | 33.075,00 |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corsi extrascolastici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impianti sportivi | 120.000,00 | 4.560,00 | 4.920.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasporti funebri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Uso locali non istituzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Centro creativo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri servizi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 22.481.100,00 | 3.807.778,18 | 27.063.600,00 | 3.769.340,43 | 22.128.600,00 | 3.767.381,43 |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione G.C. 326 del 02.12.2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 44,88%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 3.807.778,18 per il 2022, di euro 3.769.340,43 per il 2023 e di euro 3.767.381,43 per il 2024.

Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 19.405.000,00 per l'annualità 2022, 17.245.000,00 per l'annualità 2023 e 17.195.000,00 per l'annualità 2024.

| | Esercizio 2021 (assestato) | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|---------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Canone Unico Patrimoniale | 18.517.000,00 | 19.405.000,00 | 17.245.000,00 | 17.195.000,00 |
| Totale | 18.517.000,00 | 19.405.000,00 | 17.245.000,00 | 17.195.000,00 |

Il gettito stimato è il seguente e tiene conto del canone fisso di euro 800 previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art.1, comma 831 bis, della legge n.160/2019, introdotto dal D.L. n.77/2021:

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|-----------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2021 | Previsioni 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 214.445.093,07 | 197.099.568,10 | 208.644.507,66 | 206.458.501,52 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 12.602.362,86 | 12.299.246,05 | 12.204.020,66 | 12.104.721,03 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 408.574.015,45 | 353.511.001,81 | 320.988.261,43 | 304.795.707,26 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 105.175.903,78 | 55.470.634,47 | 47.169.796,27 | 45.609.054,05 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 27.969.938,58 | 27.346.092,44 | 26.270.360,38 | 25.179.178,31 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 6.974.323,85 | 1.190.608,00 | 74.500,00 | 72.500,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 122.982.168,17 | 115.739.455,49 | 115.192.688,08 | 116.992.488,21 |
| | Totale | 898.723.805,76 | 762.656.606,36 | 730.544.134,48 | 711.212.150,38 |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 201.314.758,38, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali pari ad € 29.241.930,38).
- dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 2.918.947,79, come risultante da prospetto allegato.

La spesa indicata comprende l'importo di € 6.273.500,00, nell'esercizio 2022, di € 7.556.500,00 nell'esercizio 2023 e di € 9.981.000,00 nell'esercizio 2024 a titolo di rinnovi contrattuali.

Sulla base del contesto normativo ad oggi vigente, il Comune di Genova può essere qualificato come "Ente virtuoso", in quanto il rapporto tra la media delle entrate correnti e la spesa del personale registrate nell'ultimo rendiconto approvato e calcolato secondo le indicazioni del DM 17/03/2020 è inferiore al valore soglia del 28,8% (riferimento relativo ai Comuni con numero di abitanti compreso tra 250.000 e 1.499.999 abitanti). L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia h).

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|--------------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 186.841.069,44 | 148.045.762,77 | 160.097.309,40 | 159.432.062,01 |
| Spese macroaggregato 103 | 141.276,31 | 403.230,96 | 265.230,96 | 265.230,96 |
| Irapp macroaggregato 102 | 9.875.943,46 | 8.695.369,87 | 8.688.994,87 | 8.688.994,87 |
| Spese macroaggregato 104 | 4.456.469,17 | 1.695.900,00 | 1.605.900,00 | 1.605.900,00 |
| Totale spese di personale (A) | 201.314.758,38 | 158.840.263,60 | 170.657.435,23 | 169.992.187,84 |

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. 296/2006.

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 201.314.758,38.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Fermo restando che, ai sensi dell'art. 57 del D.L. n. 124 del 26.10.2019, convertito con L. n. 157 del 19.12.2019, a decorrere dall'anno 2020 hanno cessato di trovare applicazione le disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa per studi e consulenze di cui all'art. 6, comma 7, del D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con L. n. 122 del 30.7.2010, il limite di spesa per detti incarichi è attualmente costituito da quanto iscritto nel bilancio dell'Ente, stante quanto disposto dall'art. 3, comma 56, della L. n. 244 del 24.12.2007.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge o con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, convertito con L. n. 133 del 6.8.2018, Regolamento trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e *corrispondono* con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100. I calcoli sono effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

L'ente si è avvalso nel bilancio di previsione 2022-2024, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021. Decreto-Legge 18/2020 convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 569.557.890,00 | 22.962.840,01 | 22.962.840,01 | 0,00 | 4,03% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 74.202.672,17 | 399.575,71 | 399.575,71 | 0,00 | 0,54% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 188.978.830,33 | 50.958.953,61 | 50.958.953,61 | 0,00 | 26,97% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 190.960.796,06 | 122.557,55 | 122.557,55 | 0,00 | 0,06% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 80.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 1.103.700.188,56 | 74.443.926,88 | 74.443.926,88 | 0,00 | 6,74% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 832.739.392,50 | 74.321.369,33 | 74.321.369,33 | 0,00 | 8,92% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 270.960.796,06 | 122.557,55 | 122.557,55 | 0,00 | 0,05% |

| Esercizio finanziario 2023 | | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2023 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 564.320.890,00 | 22.962.840,01 | 22.962.840,01 | 0,00 | 4,07% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 53.541.707,36 | 328.335,49 | 328.335,49 | 0,00 | 0,61% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 171.629.286,46 | 51.356.001,29 | 51.356.001,29 | 0,00 | 29,92% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 231.559.432,75 | 42.610,00 | 42.610,00 | 0,00 | 0,02% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 80.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 1.101.051.316,57 | 74.689.786,79 | 74.689.786,79 | 0,00 | 6,78% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 789.491.883,82 | 74.647.176,79 | 74.647.176,79 | 0,00 | 9,46% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 311.559.432,75 | 42.610,00 | 42.610,00 | 0,00 | 0,01% |

| Esercizio finanziario 2024 | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2024 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 564.113.890,00 | 22.962.840,01 | 22.962.840,01 | 0,00 | 4,07% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 44.151.335,54 | 205.638,99 | 205.638,99 | 0,00 | 0,47% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 170.967.477,64 | 51.620.559,01 | 51.620.559,01 | 0,00 | 30,19% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 92.255.647,59 | 42.610,00 | 42.610,00 | 0,00 | 0,05% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 80.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 951.488.350,77 | 74.831.648,01 | 74.831.648,01 | 0,00 | 7,86% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 779.232.703,18 | 74.789.038,01 | 74.789.038,01 | 0,00 | 9,60% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 172.255.647,59 | 42.610,00 | 42.610,00 | 0,00 | 0,02% |

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2022 - euro 3.820.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 3.700.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 3.600.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità. La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

| FONDO | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento oneri futuri | | | |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 7.369,56 | 7.369,56 | 7.369,56 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 6.273.500,00 | 7.556.500,00 | 9.981.000,00 |
| | | | |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 6.280.869,56 | 7.563.869,56 | 9.988.369,56 |

In ordine al fondo contenzioso l'Ente gestisce l'accantonamento nel Rendiconto.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

| | Rendiconto 2020 |
|---|------------------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 | 328.865.354,15 |
| Fondo perdite Partecipate | 107.584,91 |
| Fondo contenzioso | 13.131.306,00 |
| Altri accantonamenti: | |
| - Convenzione A.R.Te. | 3.093.502,36 |
| - Trasferimento ICI categoria D anni pregressi (causa in attesa di giudizio definitivo) | 12.769.166,98 |
| - Fondo rinnovi contrattuali | 5.119.538,54 |
| - Fondo indennità fine mandato Sindaco | 25.793,46 |
| - Fondo per emergenze e una tantum | 10.000.000,00 |
| - Fidejussioni | 4.431.829,61 |
| - Spese OCEAN RACE | 4.050.400,00 |
| - Eventuali spese non ammesse progetti finalizzati (parte corrente) | 2.300.318,82 |
| - Eventuali spese non ammesse progetti finalizzati (conto capitale) | 2.791.222,51 |
| - Tributi | 2.500.000,00 |
| - Interventi per sicurezza aziendale | 2.500.000,00 |
| - Interventi di informatizzazione/digitalizzazione | 1.500.000,00 |

| | |
|---|-----------------------|
| - Rientro Nuova Foce | - |
| - Riduzione debito ai sensi di legge | 60.608,00 |
| - Fondo per l'innovazione (DLgs 50/2016 art.113) | - |
| - IVA quota da destinare ad investimenti (principio contabile 4) | 905.933,00 |
| - Riconciliazioni debiti crediti Dlgs 118/2011 art 11 comma 6 lettera J | 1.314.802,24 |
| - Eventuale restituzione risarcimento assicurativo furto Museo Luxoro | 317.000,00 |
| - Eventuale restituzione trasferimenti erariali e altre entrate in corso di definizione | 4.093.333,12 |
| | 399.877.693,70 |

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2021 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutte le società partecipate (direttamente o tramite controllate con partecipazione maggioritaria) hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020, tranne S.T.L. Terre di Portofino s.c.a.r.l. in liquidazione (indiretta di AMT s.p.a.) che non ha ancora provveduto ad approvare il bilancio al 31/12/2019 e 31/12/2020.

F.S.U. S.r.l., il cui esercizio si chiude al 31/07, ha approvato il bilancio in data 02/11/2021.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli

2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

L'Organo di revisione chiede comunque se sono presenti società che versino in tale situazione.

Nell'esercizio 2020 le seguenti società partecipate (direttamente o tramite controllate con partecipazione maggioritaria) hanno presentato perdite:

| SOCIETA' | % DI PARTECIPAZIONE | PERDITA COMPLESSIVA DELLA SOCIETA' | OSSERVAZIONI/NOTE |
|---|---------------------|--|---|
| Stazioni Marittime (diretta) | 5% | -3.645.552 | copertura perdita con assemblea straordinaria del 28/07/2021 |
| Atp esercizio S.r.l (indiretta tramite Amt s.p.a) | 51,54% | -4.249.342 | consolidato in equilibrio. Il Collegio sindacale ha preso atto che "a fronte di un capitale sociale di euro 4.943.142 risulta un patrimonio netto pari ad euro 980.929 con una perdita complessiva superiore al terzo del capitale sociale e che sussistono dunque i presupposti di cui all'art. 2482 bis, cod. civ. (da relazione al bilancio 31/12/2020). |
| Apam esercizio S.p.A. (indiretta tramite Amt s.p.a) | 0,01% | -549.257 | copertura perdita con assemblea del 29/04/2021 - dismessa partecipazione in data 27/01/2021 |
| Ecolegno S.r.l. in liquidazione (indiretta tramite Amiu s.p.a) | | -85.757 | Consolidato in equilibrio. Da nota integrativa " <i>si propone all'assemblea di coprire la perdita dell'esercizio mediante utilizzo del fondo di riserva utili a nuovo</i> " - bilancio approvato con assemblea del 20/09/2021 |
| Sater S.p.A. indiretta (tramite Amiu s.p.a.) | 49% | -140.241 | copertura perdita con assemblea del 28/05/2021 |
| Convention Bureau Italia S.c.a.r.l. (indiretta tramite Porto Antico s.p.a.) | 1,96% | -3.424 di cui riconducibile all'Ente 36,23 euro | da nota integrativa: " <i>per quanto riguarda la perdita di esercizio si propone di rimandare al futuro esercizio ogni decisione circa la copertura</i> " - bilancio approvato con assemblea del 27/07/2021" |

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

Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013: Con riferimento ai bilanci 2020 delle società partecipate (direttamente o tramite controllate con partecipazione maggioritaria) l'Ente non ha provveduto ad effettuare nessun accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 in quanto non obbligato in relazione alle fattispecie verificatesi. In particolare come da Legge n. 181 del 29 luglio 2021, di conversione del Dl. n. 77/2021 c.d. Decreto Semplificazioni bis, con cui è stato approvato un emendamento per esonero all'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica.

Dal monitoraggio infrannuale delle società controllate direttamente relativo all'esercizio 2021 non si rilevano perdite.

Eventuali perdite che si dovessero accertare nel corso del 2022, a seguito dell'approvazione definitiva dei bilanci 2021 da parte delle società partecipate, verranno inserite nel bilancio di previsione con opportune variazioni.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

In merito alle partecipazioni da dismettere in base al piano di razionalizzazione straordinario 2017 ad oggi ancora detenute dall'ente, si forniscono le seguenti informazioni:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Informazioni complementari (motivo della mancata dismissione) |
|--|---|--|
| Banca Popolare Etica Soc. coop. a r.l. | Diretta dell'Ente, variabile, pari allo 0,0203% (al 31/12/2020) | Indirizzo modificato con Piano di razionalizzazione 2018 (DCC 85/2018) che ne ha disposto il mantenimento a seguito di intervento legislativo (legge di bilancio 2018 - art. 1, comma 891, Legge 205/2017) che ne ha consentito la conservazione, escludendo esplicitamente gli investimenti in finanza etica dalle partecipazioni che gli Enti Locali devono dismettere. |
| Stazioni Marittime S.p.A. | Diretta dell'Ente, pari al 5% | Indirizzo modificato con Piano di razionalizzazione 2018 (DCC 85/2018) che ne ha disposto il mantenimento. Infatti sulla base delle linee programmatiche di mandato 2017/2022 del nuovo Sindaco, l'Amministrazione ha ritenuto che: "la presenza dell'ente pubblico all'interno della compagine societaria costituisca lo strumento per un miglior perseguimento degli obiettivi strategici espressi nelle sopracitate linee finalizzate allo sviluppo economico |

| | | |
|----------------------|---------------------------------------|---|
| | | della città, alla gestione del traffico dei passeggeri e alla modernizzazione delle strutture portuali.” |
| ATC Esercizio S.p.A. | Indiretta tramite AMT, pari al 10,17% | La gara per l'alienazione della quota è andata deserta. E' stato successivamente esercitato il recesso con richiesta di liquidazione della quota ex art. 24 c. 5 D. Lgs. 175/2016. Ci si è infine avvalsi della deroga ex art. 24 cc. 5 bis (con piano di razionalizzazione 2019 - DCC 105/2019) e 5 ter del D. Lgs.175/2016 (con piano di razionalizzazione 2021 – PGC n. 79/2021 in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale). |

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, con PGC n. 79/2021 del 02/12/2021, in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Società da dismettere, per le quali si è tuttavia deciso di avvalersi della deroga prevista dall'art. 24 c. 5ter del D.Lgs. 175/2016, (PGC n. 79/2021 in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale):

| Denominazione sociale | Quota di partecipazioni | Motivo di Dismissione | Modalità di dismissione | Data di dismissione | Modalità di ricollocamento del personale |
|--|--|--|---|----------------------------|---|
| TICASS Scarl | Indiretta di AMIU, pari al 3,13% | Non conforme all'art. 20 c. 2 lett. b) e d) del D.Lgs. 175/2016 | Cessione quota (in deroga ex art. 24 cc. 5bis e 5ter) | | |
| ATC Esercizio S.p.A. | Indiretta di AMT, pari al 10,17% | Non rientra nelle categorie di cui all'art. 4 c. 1 del D.Lgs. 175/2016 | Cessione quota (in deroga ex art. 24 cc. 5bis e 5ter) | | |
| Sessanta Milioni di Chilometri Esercizio Scarl | Indiretta di AMT, pari al 21% | Non conforme all'art. 20 c. 2 lett. b) del D.Lgs. 175/2016 | Cessione quota (in deroga ex art. 24 cc. 5bis e 5ter) | | |
| Convention Bureau Genova s.r.l. | Indiretta di Porto Antico, pari al 4,65% | Non conforme all'art. 20 c. 2 lett. b) e d) del D.Lgs. 175/2016 | Cessione quota (in deroga ex art. 24 cc. 5bis e 5ter) | | |

L'esito di tale ricognizione deve essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti mediante applicativo "ConTe" ;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 mediante l'applicativo "Partecipazioni" del MEF sul portale Tesoro con le modalità previste dallo stesso Ministero non appena comunicato l'avvio della rilevazione.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Denominazione sociale | Motivo del rilascio della garanzia | Tipologia di garanzia | Importo della garanzia al 01/01/2022 |
|-----------------------|---|----------------------------|--------------------------------------|
| ASEF | Lavori di ristrutturazione immobile Via Frugoni | Fidejussione su mutuo ASEF | € 254.034,08 |

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato (proposta di Giunta al Consiglio n. 83 del 2/12/2021 ad oggetto "Documenti previsionali e programmatici 2022/2024") gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate con l'unica eccezione di Fsu,, società finanziaria dell'Ente, in considerazione delle caratteristiche del suo bilancio. A tal riguardo, l'Organo di revisione rinvia all'art 19 co. 5 del TUSP come integrato dalla Sez. regionale di Controllo della Liguria, dalla deliberazione n. 80/2017.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

| | | | | |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 8.462.486,93 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 1.293.144,64 | 14.500,39 | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 300.086.389,61 | 355.514.343,19 | 227.506.252,20 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 3.933.681,00 | 10.308.674,16 | 4.733.681,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 5.270.856,67 | 1.372.373,31 | 10.300.835,85 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 231.179.196,85 | 266.592.542,73 | 153.073.407,05 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2022-2024 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire | 3.630.000,00 | 3.000.000,00 | 3.300.000,00 |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Permute | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Project financing | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 3.630.000,00 | 3.000.000,00 | 3.300.000,00 |

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | 1.108.310.902,50 | 1.084.705.752,36 | 1.070.452.928,51 | 1.028.923.454,24 | 987.145.043,63 |
| Nuovi prestiti (+) | 15.977.489,76 | 32.873.979,48 | 34.954.961,42 | 44.934.125,18 | 55.250.604,61 |
| Nuovi prestiti destinati a estinzioni anticipate (+) | 5.032.913,58 | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 53.723.624,45 | 60.651.581,99 | 77.316.128,49 | 81.037.542,63 | 78.800.546,81 |
| Estinzioni anticipate (-) | 5.032.913,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 14.140.984,55 | 13.524.778,66 | 831.692,80 | -5.674.993,16 | 0,00 |
| fondo rotativo progettualità (+) | 95.163,49 | 5.674.993,16 | | | |
| allineamento dopo rinegoziazione (-) | 129,00 | | | | |
| revoca n. 1 mutuo cdp Kyoto (-) | 2.817,75 | | | | |
| Erogazioni/ opzioni prestiti flessibili 2018/2020 (+) | 14.048.767,82 | 7.944.948,99 | 831.692,80 | | |
| Rimborso fondo rotativo progettualità (-) | 0,00 | 95.163,49 | 0,00 | 5.674.993,16 | |
| arrotondamenti +/- su res. deb (-) | 0,01 | | | | |
| Totale fine anno | 1.084.705.752,36 | 1.070.452.928,51 | 1.028.923.454,24 | 987.145.043,63 | 963.595.101,43 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 558.930 | 558.930 | 558.930 | 558.930 | 558.930 |
| Debito medio per abitante | 1.940,68 | 1.915,18 | 1.840,88 | 1.766,13 | 1.724,00 |

N.B. i nuovi mutui 2021 sono frutto di valutazione pre-consuntive in ordine all'effettiva contrazione degli stessi entro il 31/12/2021.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Nella tabella che segue si evidenzia l'impatto sui bilanci 2021-2024 della rinegoziazione effettuata con Dexia Crediop S.p.a. nel 2021 approvata con DCC N. 70 del 13/07/2021.

| 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
|-------------------------|-------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
| -ECONOMIA/+MAGGIOR ONER | | -ECONOMIA/+MAGGIOR ONER | | -ECONOMIA/+MAGGIOR ONER | | -ECONOMIA/+MAGGIOR ONER | |
| QUOTA CAPITALE | INTERESSI | QUOTA CAPITALE | INTERESSI | QUOTA CAPITALE | INTERESSI | QUOTA CAPITALE | INTERESSI |
| -8.978.526,45 | -181.908,33 | -7.282.280,22 | -81.589,02 | -2.478.195,24 | 226.692,58 | 4.457.116,61 | 373.651,34 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | 13.837.438,98 | 27.618.657,82 | 27.345.092,44 | 26.269.360,38 | 25.178.178,31 |
| Quota capitale | 53.723.624,45 | 60.651.581,99 | 77.316.128,49 | 81.037.542,63 | 78.800.546,81 |
| Totale fine anno | 67.561.063,43 | 88.270.239,81 | 104.661.220,93 | 107.306.903,01 | 103.978.725,12 |

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi passivi | 13.837.438,98 | 28.107.262,92 | 28.102.643,95 | 26.578.721,68 | 25.945.083,62 |
| entrate correnti | 779.221.934,62 | 803.563.218,83 | 818.096.641,18 | 893.412.546,65 | 832.513.935,08 |
| % su entrate correnti | 1,78% | 3,50% | 3,44% | 2,97% | 3,12% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Garanzie prestate in essere | 4.922.916,49 | 4.269.423,27 | 3.586.313,85 |
| Accantonamento | 4.431.829,61 | 4.259.423,27 | 3.586.313,85 |
| Garazie che concorrono al limite indebitamento | 491.086,88 | 0,00 | 0,00 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, tenuto conto di quanto emerso dalla disamina del bilancio di previsione 2022/2024, invita l'Ente:

- a) ad adottare tutte le misure per realizzare le entrate previste, allo scopo di conseguire gli stanziamenti riportati nel bilancio di previsione;
- b) a verificare attentamente la copertura finanziaria delle spese, alla luce dell'effettiva realizzazione delle entrate e della loro effettiva sostenibilità, eventualmente operando conseguentemente in sede di rilascio del relativo parere;
- c) a monitorare sistematicamente l'andamento delle entrate e spese, disponendo le necessarie segnalazioni ed azioni correttive in presenza di scostamenti rilevanti in vista del mantenimento degli equilibri della gestione;
- d) ad attivare gli investimenti a seguito di puntuale verifica delle corrispondenti fonti di finanziamento (in particolare per le spese coperte mediante contributi in conto capitale, ivi inclusi i proventi concessori);
- e) a controllare puntualmente lo stato di realizzazione delle entrate;
- f) ad adottare tutte le misure idonee ed utili per garantire il migliore e più efficace equilibrio della gestione finanziaria e monetaria;
- g) a verificare attentamente e sistematicamente gli effetti dell'emergenza epidemiologica in relazione al mantenimento e perseguimento degli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione conclusivamente, ribadendo le raccomandazioni di cui sopra e richiamando le considerazioni ed i rilievi sviluppati in precedenza,

esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024

Genova, 15 dicembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE