

COMUNE DI GENOVA

Provincia di GENOVA

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ALBERGHI Massimo

Dott.ssa COLELLA Grazia

Dott. MADRIGNANI Roberto

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 6 febbraio 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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 2020-2022, del Comune di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 6 febbraio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ALBERGHI Massimo

Dott.ssa COLELLA Grazia

Dott. MADRIGNANI Roberto

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Genova nominato con delibera consiliare n. 37 del 29/05/2018;

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 31/01/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 31/01/2020 con proposta al Consiglio n. 7, 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 30/01/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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 01.01.2019, di n 578.000 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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 gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

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

L'Ente ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 30/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.1721 in data 17/04/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- 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;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	407.016.770,42
di cui:	
a) Fondi vincolati	67.542.785,87
b) Fondi accantonati	327.883.356,36
c) Fondi destinati ad investimento	807.198,27
d) Fondi liberi	10.783.429,92
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	407.016.770,42

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	119.930.462,42	143.885.663,78	152.214.804,16
di cui cassa vincolata	33.754.834,91	19.889.756,09	20.669.037,46
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 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 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.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall'eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti⁽¹⁾		previsioni di competenza	16.381.154,61	18.031.340,83	9.984.655,70	9.984.655,70
per spese in conto capitale⁽¹⁾		previsioni di competenza	216.287.586,03	8.992.225,73	3.745.671,50	1.210.000,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	60.633.307,07	9.346.850,85		
<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente⁽²⁾</i>		<i>previsioni di competenza</i>	0,00	9.346.850,85		
<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2020		previsioni di cassa	143.885.663,78	152.214.804,16		

BILANCIO DI PREVISIONE								
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI								
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019				
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	
10000	TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	152.247.019,78	previsione di competenza previsione di cassa	572.344.902,26 593.930.415,92	568.846.322,25 583.513.726,66	568.202.471,87	567.463.609,69
20000	TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	32.566.796,77	previsione di competenza previsione di cassa	69.225.156,94 103.256.873,36	67.001.348,30 99.068.250,20	54.857.906,09	46.977.220,21
30000	TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	225.004.980,51	previsione di competenza previsione di cassa	172.586.348,33 194.074.060,01	168.337.305,31 181.524.372,87	148.605.555,78	150.443.374,52
40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	192.666.135,02	previsione di competenza previsione di cassa	191.227.922,04 333.882.176,60	152.468.978,50 330.981.711,98	44.717.263,23	31.389.583,91
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	63.561.374,43	previsione di competenza previsione di cassa	87.584.000,00 157.329.311,44	82.895.000,00 143.360.030,38	80.000.000,00	80.000.000,00
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	52.822.091,49	previsione di competenza previsione di cassa	55.599.881,78 94.936.912,55	28.774.312,61 81.596.404,10	42.996.240,76	38.125.076,50
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	202.810.929,04 202.810.929,04	324.675.806,09 324.675.806,09	339.231.836,47	335.077.073,28
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	22.306.516,73	previsione di competenza previsione di cassa	218.374.441,37 224.803.698,31	215.791.563,32 238.098.080,05	216.601.563,32	216.523.590,00
TOTALE TITOLI			741.174.914,73	previsione di competenza previsione di cassa	1.569.753.581,76 1.905.024.377,23	1.608.790.636,38 1.982.818.382,33	1.495.212.837,52	1.465.999.528,11
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			741.174.914,73	previsione di competenza previsione di cassa	1.863.055.629,47 2.048.910.041,01	1.645.161.053,79 2.135.033.186,49	1.508.943.164,72	1.477.194.183,81

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 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	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	130.403.618,32	previsione di competenza di cui già impegnato*	790.888.547,88	760.667.187,58	708.013.972,37	689.490.568,56
			di cui fondo pluriennale vincolato	18.031.340,83	119.011.358,10	52.521.182,48	120.681.159,70
			previsione di cassa	863.064.803,24	827.632.254,77	9.984.655,70	9.984.655,70
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	269.845.620,19	previsione di competenza di cui già impegnato*	505.540.924,96	196.097.624,64	91.291.638,68	67.209.124,80
			di cui fondo pluriennale vincolato	9.681.483,85	46.278.780,15	2.680.344,96	0,00
			previsione di cassa	507.656.284,35	3.745.671,50	1.210.000,00	100.000,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	3.387.236,44	previsione di competenza di cui già impegnato*	89.812.400,00	82.895.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	2.895.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	89.812.400,00	86.282.236,44	0,00	0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	55.628.386,22	65.033.872,16	73.804.153,88	88.893.827,17
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	55.628.386,22	65.033.872,16	0,00	0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	202.810.929,04	324.675.806,09	339.231.836,47	335.077.073,28
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	202.810.929,04	324.675.806,09	0,00	0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	35.499.072,80	previsione di competenza di cui già impegnato*	218.374.441,37	215.791.563,32	216.601.563,32	216.523.590,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	766.116,65	0,00	0,00
			previsione di cassa	235.331.634,94	251.290.636,12	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	439.135.547,75	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.863.055.629,47	1.645.161.053,79	1.508.943.164,72	1.477.194.183,81
			di cui fondo pluriennale vincolato	27.712.824,68	168.951.254,90	55.201.527,44	120.681.159,70
			previsione di cassa	1.954.304.437,79	2.016.983.814,63	11.194.655,70	10.084.655,70
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	439.135.547,75	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.863.055.629,47	1.645.161.053,79	1.508.943.164,72	1.477.194.183,81
			di cui fondo pluriennale vincolato	27.712.824,68	168.951.254,90	55.201.527,44	120.681.159,70
			previsione di cassa	1.954.304.437,79	2.016.983.814,63	11.194.655,70	10.084.655,70

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 ed 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

Al Bilancio 2020 è stata applicata quota di avanzo vincolato presunto 2019 pari ad euro 9.346.850,85 come risulta dagli schemi contenuti nella nota integrativa.

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 2020 sono le seguenti:

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	27.023.566,56
FPV di parte corrente applicato	18.031.340,83
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	2.284.646,97
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	6.707.578,76
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	13.730.327,20
FPV corrente:	9.984.655,70
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	9.984.655,70
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	269.921,50
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	49.921,50
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	220.000,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	3.475.750,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	1.375.750,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	2.100.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	661.625,21
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	17.369.310,70
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	404,92
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	18.031.340,83
Entrata in conto capitale	2.283.821,97
Assunzione prestiti/indebitamento	6.707.578,76
altre risorse (risorse correnti destinate ad investimenti)	825,00
Totale FPV entrata parte capitale	8.992.225,73
TOTALE	27.023.566,56

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/2020	152.214.804,16
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	583.513.726,66
2	Trasferimenti correnti	99.068.250,20
3	Entrate extratributarie	181.524.372,87
4	Entrate in conto capitale	330.981.711,98
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	143.360.030,38
6	Accensione prestiti	81.596.404,10
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	324.675.806,09
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	238.098.080,05
TOTALE TITOLI		1.982.818.382,33
TOTALE GENERALE ENTRATE		2.135.033.186,49

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	827.632.254,77
2	Spese in conto capitale	462.069.009,05
3	Spese per incremento attività finanziarie	86.282.236,44
4	Rimborso di prestiti	65.033.872,16
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	324.675.806,09
7	Spese per conto terzi e partite di giro	251.290.636,12
TOTALE TITOLI		2.016.983.814,63
SALDO DI CASSA		118.049.371,86

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 assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato 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 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 20.669.037,46.

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.

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		152.214.804,16	152.214.804,16	152.214.804,16
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	152.247.019,78	568.846.322,25	721.093.342,03	583.513.726,66
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	32.566.796,77	67.001.348,30	99.568.145,07	99.068.250,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	225.004.980,51	168.337.305,31	393.342.285,82	181.524.372,87
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	192.666.135,02	152.468.978,50	345.135.113,52	330.981.711,98
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	63.561.374,43	82.895.000,00	146.456.374,43	143.360.030,38
6	<i>Accensione prestiti</i>	52.822.091,49	28.774.312,61	81.596.404,10	81.596.404,10
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	324.675.806,09	324.675.806,09	324.675.806,09
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	22.306.516,73	215.791.563,32	238.098.080,05	238.098.080,05
	TOTALE TITOLI	741.174.914,73	1.608.790.636,38	2.349.965.551,11	1.982.818.382,33
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	741.174.914,73	1.761.005.440,54	2.502.180.355,27	2.135.033.186,49

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	130.403.618,32	760.667.187,58	891.070.805,90	827.632.254,77
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	269.845.620,19	196.097.624,64	465.943.244,83	462.069.009,05
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	3.387.236,44	82.895.000,00	86.282.236,44	86.282.236,44
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	65.033.872,16	65.033.872,16	65.033.872,16
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	324.675.806,09	324.675.806,09	324.675.806,09
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	35.499.072,80	215.791.563,32	251.290.636,12	251.290.636,12
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	439.135.547,75	1.645.161.053,79	2.084.296.601,54	2.016.983.814,63
	SALDO DI CASSA				118.049.371,86

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		152.214.804,16		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	18.031.340,83	9.984.655,70	9.984.655,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	804.184.975,86 0,00	771.665.933,74 0,00	764.884.204,42 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	760.667.187,58 9.984.655,70 49.828.992,87	708.013.972,37 9.984.655,70 53.783.721,13	689.490.568,56 9.984.655,70 58.654.858,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
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>	(-)	65.033.872,16 0,00 0,00	73.804.153,88 0,00 0,00	88.893.827,17 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.484.743,05	-167.536,81	-3.515.535,61
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
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>	(+)	6.000.000,00 0,00	2.500.000,00 0,00	5.650.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.515.256,95	2.332.463,19	2.134.464,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	2.895.000,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	2.895.000,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
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		0,00	0,00	0,00

Sono state destinate all'equilibrio corrente entrate in conto capitale come di seguito specificato:

- per l'anno 2020 euro 5.000.000,00 derivanti da oneri di urbanizzazione ed euro 1.000.000,00 derivanti dalla percentuale di legge (10%) delle alienazioni da destinare a rinegoziazione del debito per un totale di euro 6.000.000,00;
- per l'anno 2021 euro 1.500.000,00 derivanti da oneri di urbanizzazione ed euro 1.000.000,00 derivanti dalla percentuale di legge (10%) delle alienazioni da destinare a rinegoziazione del debito per un totale di euro 2.500.000,00;

- per anno 2022 euro 5.500.000,00 derivanti da oneri di urbanizzazione ed euro 150.000,00 derivanti dalla percentuale di legge (10%) delle alienazioni da destinare a rinegoziazione del debito per un totale di euro 5.650.000,00.

Sono state destinate le economie derivanti dalla rinegoziazione BOC (equilibrio di parte corrente) all'equilibrio di conto capitale come di seguito specificato:

- euro 2.515.256,95 per l'anno 2020;
- euro 2.332.463,19 per l'anno 2021;
- euro 2.134.464,39 per l'anno 2022.

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 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi	8.910.000,00	210.000,00	210.000,00
Altre da specificare: rimborso spese elezioni	1.706.000,00		75.000,00
Totale	10.616.000,00	210.000,00	285.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	2.026.500,00		2.763.500,00
spese per eventi calamitosi	8.910.000,00	210.000,00	210.000,00
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	10.936.500,00	210.000,00	2.973.500,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto 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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) 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;
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 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 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).

Il col

L'organo di revisione ha verificato la conformità alla normativa vigente in merito alla forma e al contenuto dello stesso

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 2020-22 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.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, 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 del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	75.000.000,00	74.000.000,00	74.000.000,00	74.000.000,00

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

IMU, TARI

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	181.800.000,00	182.050.000,00	182.050.000,00	182.050.000,00
TASI	300.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	164.775.000,00	164.775.000,00	164.775.000,00	164.775.000,00
Totale	346.875.000,00	346.825.000,00	346.825.000,00	346.825.000,00

(**) TASI, con la L. 160/2019, è stata accorpata alla nuova IMU, in conseguenza sono state portate a zero le previsioni TASI 2020-2021-2022, mentre sono state aumentate quelle relative a IMU.

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 164.775.000,00, di pari importo rispetto alle previsioni definitive 2019. Come evidenziato nella relazione dello scorso anno per la TARI, l'aumento rispetto al 2018 è determinato dal completo inserimento in tariffa 2019 dei costi di trasporto e smaltimento che, negli anni precedenti a partire dal 2016, a seguito della chiusura della discarica di Scarpino erano stati rateizzati.

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.

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.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 671.000,00 a titolo di fondo rischi inesigibilità (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata effettuata in base al DPR 158/1999 con il 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 sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 31.040.000,00.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e a IMU-TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone occupazione spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	3.200.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
COSAP	13.751.864,00	13.478.000,00	13.478.000,00	13.478.000,00
Imposta di soggiorno	4.300.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Totale	21.251.864,00	21.978.000,00	21.978.000,00	21.978.000,00

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).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018	Residuo 2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	3.657.770,11	94.541,79	800.000,00	300.000,00	150.000,00	100.000,00
IMU	4.690.468,06		5.450.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TASI			250.000,00	300.000,00	300.000,00	100.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TRIBUTI SUI RIFIUTI	645.745,25		275.000,00	425.000,00	420.000,00	420.000,00
COSAP	415.017,99	52.632,36	3.413.338,21	107.200,00	100.000,00	100.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	484.890,77	1.906,74	413.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	9.893.892,18	149.080,89	10.601.338,21	6.292.200,00	6.130.000,00	5.880.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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
2018 (rendiconto)	4.869.555,76	0,00	4.869.555,76
2019 (assestato o rendiconto)	4.756.000,00	3.500.000,00	1.256.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	7.668.000,00	5.000.000,00	2.668.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	7.610.000,00	1.500.000,00	6.110.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	7.610.000,00	5.500.000,00	2.110.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
A) sanzioni ex art.208 co 1 cds	41.988.020,00	41.807.000,00	41.720.800,00
B) sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	1.111.980,00	1.293.000,00	1.379.200,00
C) incassi da ruoli	1.245.000,00	936.500,00	782.250,00
TOTALE SANZIONI	44.345.000,00	44.036.500,00	43.882.250,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità calcolato su A) e B)	23.203.000,00	23.203.000,00	25.780.220,00
Percentuale fondo (%)	53,84%	53,84%	59,81%

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 20.628.657,40 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 513.342,60 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con Proposta di Giunta al Consiglio n.7 del 30/01/2020 la somma di euro 21.142.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010, rispettando le percentuali previste dalla normativa.

La Giunta ha destinato euro 660.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata completamente all'equilibrio corrente.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente iscritto 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 noleggi (piano dei conti 3.01.03.02) sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fitti attivi, noleggi e locazioni	9.903.328,30	9.905.497,45	9.907.862,42
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.665.218,55	1.665.441,08	1.678.068,57
Percentuale fondo (%)	16,81%	16,81%	16,94%

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. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2020
Asilo nido	3.595.000,00	12.943.490,09	27,77%
Casa riposo anziani	30.000,00	361.314,67	8,30%
Fiere e mercati	3.733.025,72	3.109.614,89	120,05%
Mense scolastiche	15.804.000,00	22.308.970,79	70,84%
Musei e pinacoteche	522.000,00	10.540.330,14	4,95%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	990.000,00	1.597.443,43	61,97%
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	24.674.025,72	50.861.164,01	48,51%

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	3.595.000,00	382.713,60	3.595.000,00	382.713,60	3.595.000,00	425.171,20
Casa riposo anziani	30.000,00	3.969,00	30.000,00	3.969,00	30.000,00	4.410,00
Fiere e mercati	3.733.025,72	228.276,90	3.678.000,00	228.276,90	3.678.000,00	253.319,30
Mense scolastiche	15.804.000,00	2.679.728,10	15.804.000,00	2.679.728,10	15.804.000,00	2.976.795,45
Musei e pinacoteche	522.000,00	73.339,50	322.000,00	41.099,50	322.000,00	45.668,30
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	990.000,00	488.214,10	990.000,00	488.214,10	990.000,00	542.411,30
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	24.674.025,72	3.856.241,20	24.419.000,00	3.824.001,20	24.419.000,00	4.247.775,55

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 15 del 30 gennaio 2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 48,51%.

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 3.856.241,20 per l'anno 2020.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	212.461.649,46	218.871.439,17	204.793.815,80	206.714.858,41
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.516.068,81	11.977.026,77	11.493.101,57	11.481.421,70
103	Acquisto di beni e servizi	310.676.892,85	351.391.023,00	334.848.100,10	312.844.151,46
104	Trasferimenti correnti	36.658.135,38	81.282.529,61	40.977.048,13	38.649.666,49
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	30.927.588,47	15.709.131,43	29.864.918,65	29.046.140,80
108	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	880.950,00	882.250,00	464.867,09	458.567,09
110	Altre spese correnti	84.031.143,97	80.553.787,60	85.572.121,03	90.295.762,61
	Totale	687.152.428,94	760.667.187,58	708.013.972,37	689.490.568,56

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, 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);
- 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 (oneri riflessi inclusi);

La spesa indicata negli esercizi 2020, 2021 e 2022 comprende l'importo di € 32.278.968,81 a titolo di rinnovi contrattuali già approvati (dal 2006 al 2018); tale spesa viene successivamente inserita tra le voci da escludere come previsto dalla normativa di riferimento.

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	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	230.507.593,35	218.871.439,17	204.793.815,80	206.714.858,41
Spese macroaggregato 103	141.276,31	253.630,00	253.630,00	113.630,00
Irap macroaggregato 102	11.924.066,27	11.038.026,77	10.630.738,17	10.619.058,30
Spese macroaggregato 104	4.456.469,17	2.180.645,00	2.180.645,00	2.180.645,00
Totale spese di personale (A)	247.029.405,10	232.343.740,94	217.858.828,97	219.628.191,71
(-) Componenti escluse (B)	45.714.646,72	51.411.206,78	43.236.930,60	43.031.388,81
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	201.314.758,38	180.932.534,16	174.621.898,37	176.596.802,90
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 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)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è fissato in euro 351.400,00 per l'anno 2020, euro 283.439,00 per l'anno 2021 ed euro 136.439,00 per l'anno 2022. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente 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, 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 859, lettera a) e b) della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) e pertanto, come previsto dall'art. 1 della legge 27 dicembre 2019 n. 160 (legge di bilanci 2020), ha effettuato un FCDE ridotto nella misura del 90% per gli anni 2020 e 2021.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

I calcoli sono stati effettuati applicando, al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:

- utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;
- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul FCDE.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (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	568.846.322,25	17.989.070,47	17.989.070,47	0,00	3,16%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	67.001.348,30	200.090,62	200.090,62	0,00	0,30%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	168.337.305,31	31.639.831,78	31.639.831,78	0,00	0,19
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	152.468.978,50	128.564,28	128.564,28	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	82.895.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	1.039.548.954,36	49.957.557,15	49.957.557,15	0,00	4,81%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	887.079.975,86	49.828.992,87	49.828.992,87	0,00	5,62%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	152.468.978,50	128.564,28	128.564,28	0,00	0,08%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (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	568.202.471,87	22.054.070,47	22.054.070,47	0,00	3,88%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	54.857.906,09	89.049,02	89.049,02	0,00	0,16%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	148.605.555,78	31.640.601,64	31.640.601,64	0,00	21,29%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	44.717.263,23	74.145,00	74.145,00	0,00	0,17%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	80.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	896.383.196,97	53.857.866,13	53.857.866,13	0,00	6,01%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	851.665.933,74	53.783.721,13	53.783.721,13	0,00	6,32%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	44.717.263,23	74.145,00	74.145,00	0,00	0,17%

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	567.463.609,69	23.666.017,47	23.666.017,47	0,00	4,17%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	46.977.220,21	98.974,83	98.974,83	0,00	0,21%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	150.443.374,52	34.889.866,40	34.889.866,40	0,00	23,19%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	31.389.583,91	14.665,00	14.665,00	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	876.273.788,33	58.669.523,70	58.669.523,70	0,00	6,70%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	844.884.204,42	58.654.858,70	58.654.858,70	0,00	6,94%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	31.389.583,91	14.665,00	14.665,00	0,00	0,05%

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 2020 - euro 3.803.500,00 pari allo 0,5% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 3.540.500,00 pari allo 0,5% % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 3.447.500,00 pari allo 0,5% % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

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

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
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	2.566.000,00	4.490.500,00	5.773.500,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.573.369,56	4.497.869,56	5.780.869,56

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. ed ammonta ad euro 2.751.967,00.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutte le società partecipate hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018. I bilanci sono pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente.

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che abbiano richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Le società in controllo diretto del Comune di Genova hanno predisposto la Relazione sul Governo societario contenente il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016; le società Spim s.p.a., Aster s.p.a. e F.s.u. s.r.l., in attesa di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio, si sono avvalse di una serie di indicatori di bilancio (Spim s.p.a, Aster s.p.a) o delle procedure già in atto (F.s.u. s.r.l).

I dati di budget 2019 o i dati previsionali di chiusura 2019, prodotti dalle società partecipate, non rilevano risultati d'esercizio negativi da cui derivi l'obbligo per l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016 per gli anni 2020-2022.

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

Il Comune non ha ancora provveduto a dismettere o a coinvolgere in un Piano di razionalizzazione le seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
ATC ESERCIZIO SPA	10,17% tramite AMT S.p.A	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 c. 5 bis D. Lgs. 175/2016.

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

L'Ente ha provveduto, in data 17/12/2019, con DCC n. 105/2019, 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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2020 sono:

Denominazione sociale	Quota partecipaz.	Motivo dismissione
APAM Esercizio S.p.A	0,01%	Non conformità Art. 4 c. 1
60 Milioni Chilometri Scarl	21%	Non conformità art. 20 c.2 lett. b)

Convention Bureau Italia Scarl	1,96%	Non conformità art. 20 c.2 lett.b) e d)
---	-------	--

L'esito di tale ricognizione è stato 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 in data 27/12/2019 (applicativo Con.Te);

L'applicativo "Partecipazioni" del MEF, attraverso il quale avviene la comunicazione alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016, risulta ancora "in fase di adeguamento" alla data del 31/01/2020.

Garanzie rilasciate

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

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia della garanzia	Importo della garanzia al 01.01.2020
ASEF	Lavori di ristrutturazione immobile Via Frugoni	Fidejussione su mutuo ASEF	€413.954,29

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

Il DUP 2020-2022 prevede specifici obiettivi in materia di contenimento dei costi di funzionamento delle proprie società controllate, con particolare riferimento ai costi di personale, in applicazione del D.Lgs. 175/2016.

Nello specifico:

- per le società in house: è stato inserito l'obiettivo di contenimento delle spese di personale, previste a Piano di fabbisogno 2020-2022 nel limite della media delle spese del personale del triennio 2011-2013;
- per tutte le società controllate, è previsto un obiettivo trasversale con indicatori riferiti a:
 - rapporto percentuale tra il margine operativo lordo e il costo del personale
 - rapporto percentuale tra costi di funzionamento per "servizi" (B7 da conto economico) e Valore della produzione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	9.346.850,85	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	8.992.225,73	3.745.671,50	1.210.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	264.138.291,11	167.713.503,99	149.514.660,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.000.000,00	2.500.000,00	5.650.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	2.895.000,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(+)	2.515.256,95	2.332.463,19	2.134.464,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	196.097.624,64 3.745.671,50	91.291.638,68 1.210.000,00	67.209.124,80 100.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 nuovi investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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).

I commi da 961 a 964 della legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) consentivano a Comuni, Province e Città Metropolitane la rinegoziazione dei mutui rimasti nella titolarità del Ministero dell'economia e delle finanze dopo la riforma della Cassa depositi e prestiti del 2003, sui quali Cdp mantiene esclusivamente la gestione operativa. Il MEF ha emanato il decreto 30 agosto 2019 contenente i criteri e le modalità per la rinegoziazione in oggetto.

L'Ente si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

La rinegoziazione comporta un risparmio di interessi, posto che il tasso medio delle cinque posizioni rinegoziate è passato dal 4,976% all'1,053%.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.145.778.652,38	1.117.061.175,33	1.107.356.178,17	1.078.280.429,29	1.047.472.516,17
Nuovi prestiti (+)	38.514.116,84	45.340.330,89	19.002.933,00	41.473.510,76	38.125.076,50
Nuovi prestiti destinati a estinzioni anticipate (+)	35.298.855,84				
Prestiti rimborsati (-)	72.895.524,56	55.597.850,45	65.033.872,16	73.804.153,88	88.893.827,17
Estinzioni anticipate (-)	35.298.855,84	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni:					
+ Erogazioni prestiti flessibili	5.663.930,49	642.527,60	16.955.190,28	1.522.730,00	0,00
Quota capitale conguagliata rinegoziazione MEF		-90.005,19			
+/- su residuo debito	0,18	-0,01			
Totale fine anno	1.117.061.175,33	1.107.356.178,17	1.078.280.429,29	1.047.472.516,17	996.703.765,50
Nr. Abitanti al 31/12/2018	578.000	578.000	578.000	578.000	578.000
Debito medio per abitante	1.932,63	1.915,84	1.865,54	1.812,24	1.724,40

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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	2018	2019 (*)	2020	2021	2022
Oneri finanziari	22.214.597,82	13.894.212,50	15.657.631,43	29.813.418,65	29.044.640,80
Quota capitale	72.895.524,56	55.687.855,64	65.033.872,16	73.804.153,88	88.893.827,17
Totale fine anno	95.110.122,38	69.582.068,14	80.691.503,59	103.617.572,53	117.938.467,97

(*) per l'anno 2019 gli oneri finanziari sono al netto di quote interessi non dovute e rimborsate per Euro 440.505,91. La quota capitale comprende il congruaggio della rinegoziazione MEF per euro 90.005,19.

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 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:

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	22.899.075,59	14.569.757,70	17.169.359,07	31.806.433,60	31.257.684,57
entrate correnti	808.436.405,98	811.243.716,14	779.221.934,63	814.156.407,53	804.184.975,86
% su entrate correnti	2,83%	1,80%	2,20%	3,91%	3,89%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto 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:

	2020	2021	2022
Garanzie prestate in essere	5.341.608,61	4.363.939,63	3.674.507,78
Accantonamento	5.341.608,61	4.363.939,63	3.674.507,78
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	1.292.789,46	1.276.090,60	1.273.107,44

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2020-2022;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;

- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

Esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE