

# Palermo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Salvatore Dilena

dott. Gioacchino Gugliotta

rag. Antonino Tranchina

# L'ORGANO DI REVISIONE

Allegato al Verbale n.109 del 03.08.2020

#### 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, della Città Metropolitana di Palermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

11 03.08.2020

L'ORGANO DI REVISIONE:

dott Salvatore Dilena

dott. Gioacchino Gugliotta

rag, Antonino Tranchina

# Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	
DOMANDE PRELIMINARI	
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) Previsioni di cassa	
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.	
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	
La nota integrativa	
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	
Verifica della coerenza interna	
Verifica della coerenza esterna	
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	17
A) ENTRATE	
Entrate da fiscalità locale	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	18
Sanzioni amministrative derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.	
Proventi dei beni dell'ente	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale	
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	
Spese per acquisto beni e servizi	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	21
Fondo di riserva di competenza	22
Fondi per spese potenziali	23
Fondo di riserva di cassa	24
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	24
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE	
INDEBITAMENTO	
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	
CONCLUSIONI	28

# PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Salvatore Maurizio Dilena, Gioacchino Gugliotta, Antonino Tranchina, nominati Revisori dei Conti con delibera con deliberazione Commissariale con i poteri del Consiglio n. 16 del 01.08.2017;

#### 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 21.07.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Sindaco Metropolitano in data 16.07.2020.con Decreto n. 92.,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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 16.07.2020 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 e tenuto conto del contenuto della nota integrativa parte integrante e sostanziale della stessa proposta di approvazione del bilancio 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

La Città metropolitana di Palermo registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 1.252.588 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 ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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** 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 (all.C) 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 **non 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 I. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente **non 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

Il Commissario Straordinario ha approvato con delibera n. 23 del 07.07.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.104 in data 02.07.2020 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 dagli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

H

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	107.106.959,93
di cui:	8
a) Fondi vincolati	12.020.588,65
b) Fondi accantonati	59.132.672,08
c) Fondi destinati ad investimento	8.579.029,42
d) Fondi liberi	27.374.669,78
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	107.106.959,93

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	131.608.419,73	149.729.806,99	182.480.033,50
di cui cassa vincolata	145.545,43	167.250,17	20.812.751,56
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.

# **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

			RIEPILOGO	GENERALE ENTRA	TE PER TITOLI			
			RESIDUI PRESUNTI AL					
	OLO LOGIA	DENOMINAZIONE	TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL"A!
		Fondo pluriennale vincolato per spese		and the contraction of the contr				
		correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	3.678.973,49	9.812.048,04	4.676.406,08	3.861.561,92
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1.)		previsioni di competenza	11.823.234,70	15.466.601,86	560.000,00	12.186.450,50
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	25.501.367,14	16.910.861,00	0,00	0,00
		(2)				TO THE STREET OF THE STREET		and the same and allower
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	1- No. 1 (1-11)			
		Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	149.729.806,69	182.480.033,50		
		William Willia						
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	598.985,90	previsione di competenza	67.500.000,00	59.200.000,00	66.800.000,00	66.800.000,00
				previsione di cassa	69.123.777,17	59.798.985,90		
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
			6.350.699,98	previsione di competenza previsione di cassa	71.013.351,94 82.395.300,32	69.005.793,53 71.356.493,51	53.671.899,67	50.680.082,93
20000	TITO: 2	Facility and a second second						
30000	IIIOLO 3	Entrate extratributarie	51.918.183,75	previsione di competenza previsione di cassa	14.916.633,56 17.115.985,57	6.242.507,00 12.160.690,75	6.071.416,00	6.071.416,00
				30, 64, 681				
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	4.505.913,80	previsione di competenza previsione di cassa	39.876.778,00	47.250.599,03	136.271.752,02	89.600.295,36
				previsione di cassa	47.570.197,79	35.756.512,83		
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.461.291,57	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
-				previsione di cassa	5.461.291,57	465.616,18		
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	1.572.251,25	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	1.572.251,25	1.572.251,25	77	
					Hereat was a			
700	TITO:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0.00		0.00	0.55	0.00	-1-
70000	тітого 7		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	693.482,69	previsione di competenza	36.620.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
				previsione di cassa	36.678.654,38	30.693.482,69		
TO	TALE TITOLI		70.100.808,94	previsione di competenza	230.926.763,50	212.698.899,56	292.815.067,69	243.151.794,2
10	TALE THOLE		70.100.000,94	previsione di cassa	259.917.458,05	211.804.033,11	292.013.007,09	243.131./94,2
TOTALE								
TOTALE GENERAL DELLE ENTRATE			70.100.808,94	previsione di competenza	271.930.338,83	254.888.410,46	298.051.473,77	259.199.806,7

(1) Se il bifancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris omm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUELe dell'art. 42, comma 8, del Digs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Pagina 7 di 28

		DIEDILOGO CENTO	ALE DELLE COECE DED T	TOLL			
		RIEPILOGO GENERA	ALE DELLE SPESE PER T	HOLI			
	manufacture and the first of the second second second						ika-ambayan sama makamban
		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE					
TITOLO	DENOMINAZIONE	DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
		QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISION DELL'ANNO 2
		DILANCIO			ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL ANNO 2
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			8.433.213,13	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NO	N CONTRATTO					
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NO	N CONTRATTO					
ΤΠΟΙΟ 1	SPESE CORRENTI	114.069.604,58	previsione di competenza	160.138.831,08	144.185.915,29	126.495.721,75	122.689.060
			di cui già impegnato*		78.935.134,23	91.566,16	33.188,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	9.812.048,04	4.676.406,08	3.861.561,92	3.199,361,
			previsione di cassa	179.992.725,65	192.696.063,79		
	SPESE IN CONTO CAPITALE	13.530.965,12		62.478.294,62	76.442.495,17	138.283.752,02	103.238.74
ΤΙΤΟΙΟ 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	13.530.965,12	previsione di competenza	62.478.294,62			
			di cui già impegnato*	15.466.601,86	19.608.276,63 560.000,00	81.544,61	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	44.557.444,86	63.662.609,85	12.186.450,50	3.730.000,
			previsione di cassa	44.557.444,00	05.002.003,83		
ттого з	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.288,57	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	L	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	1.002.288,57	1.002.288,57		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	1.326.922,43	previsione di competenza	3.260.000,00	3.260.000,00	3.272.000,00	3.272.000
			di cui già impegnato*	I	303.200,00	0,00	0,00
(11/10) (man in ) (man in ) (man in )			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.260.000,00	4.586.922,43		
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO						
ΤΠΟLΟ 5	TESORIERE/CASSIERE		previsione di competenza				
molo 3			di cui già impegnato*	CONTRACTOR OF THE SECRETARY O			
			di cui fondo pluriennale vincolato			and the Committee of th	
			previsione di cassa	1			
							*
ΤΙΤΟΙΟ 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	585.273,06	previsione di competenza	36.620.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000
molo /	3, 22, 2. CONTO ILIZIETANTIE D'ONO	363.273,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	30.020.000,00	3.383.976,11	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		American Ame	previsione di cassa	37.168.592,07	30.585.273,06		0,00
	Action of the contract of the				354 000 440	200 051 472	250 105
	TOTALE TITOLI	129.515.053,76	previsione di competenza	263.497.125,70	254.888.410,46 102.230.586,97	298.051.473,77	259.199.80
			di cui già impegnato*	25.278.649,90	5.236.406,08	173.110,77 16.048.012,42	33.188,0 6.929.361
CAMPAGE AND			di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	25.278.649,90	292.533.157,70	10.048.012,42	0.929.361
			previourie ui cassa	20330333,13			
					354 855 445 44		250.106.55
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	129.515.053,76	previsione di competenza	271.930.338,83	254.888.410,46	298.051.473,77	259.199.80
			di cui già impegnato*	35.370.000	102.230.586,97	173.110,77	33.188,0
		L	di cui fondo pluriennale vincolato	25.278.649,90	5.236.406,08	16.048.012,42	6.929.361,
			previsione di cassa	265.981.051,15	292.533.157,70		

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.

# 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:

- 9.812.048,04 FPV corrente;
- 15.466.601,86 FPV capitale;

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	2.140.466,44
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	6.760.507,48
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	186.787,51
entrata in conto capitale	14.311.048,97
assunzione prestiti/indebitamento	1.155.552,89
altre risorse correnti	724.286,61
TOTALE	25.278.649,90

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
2		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	182.480.033,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	59.798.985,90
2	Trasferimenti correnti	71.356.493,51
3	Entrate extratributarie	12.160.690,75
4	Entrate in conto capitale	35.756.512,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	465.616,18
6	Accensione prestiti	1.572.251,25
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	30.693.482,69
	TOTALE TITOLI	211.804.033,11
	TOTALE GENERALE ENTRATE	394.284.066,61
	PREVISIONI DI CASSA DELLE SPES	
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	192.696.063,79
2	Spese in conto capitale	63.662.609,85
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.002.288,57
4	Rmborso di prestiti	4.586.922,43
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	30.585.273,06
	TOTALE TITOLI	292.533.157,70
	SALDO DI CASSA	101.750.908,91

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 **20.812.751,56**. 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:

TIT.	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				182.480.033,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	598.985,90	59.200.000,00	59.798.985,90	59.798.985,90
2	Trasferimenti correnti	6.350.699,98	69.005.793,53	75.356.493,51	71.356.493,51
3	Entrate extratributarie	51.918.183,75	6.242.507,00	58.160.690,75	12.160.690,75
4	Entrate in conto capitale	4.505.913,80	47.250.599,03	51.756.512,83	35.756.512,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.461.291,57	1.000.000,00	5.461.291,57	465.616,18
6	Accensione prestiti	1.572.251,25	0,00	1.572.251,25	1.572.251,25
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	693.482,69	30.000.000,00	30.693.482,69	30.693.482,69
	TOTALE TITOLI	70.100.808,94	212.698.899,56	282.799.708,50	211.804.033,11
d 7 1	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	70.100.808,94	212.698.899,56	282.799.708,50	394.284.066,61

	BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TIT.	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA			
1	Spese Correnti	114.069.604,58	144.185.915,29	258.255.519,87	192.696.063,79			
2	Spese In Conto Capitale	13.530.965,12	76.442.495,17	89.973.460,29	63.662.609,85			
3	Finanziarie	2. 288, 57	1.000.000,00	1.002.288,57	1.002.288,57			
4	Rimborso Di Prestiti	1.326.922,43	3.260.000,00	4.586.922,43	4.586.922,43			
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere							
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	585.273,06	30.000.000,00	30.585.273,06	30.585.273,06			
357720	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	129.515.053,76	254.888.410,46	384.403.464,22	292.533.157,70			
1100	SALDO DI CASSA			The Marks are the	101.750.908,91			

# Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

AM.

cio di previsione 2020-2022 Pagina 11 di 28

EQUILIBRI	DI BILANCI	0		TALE WAS ASSESSED.
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	order and a second a second and	2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		182.480.033,50		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	9.812.048,04	4.676.406,08	3.861.561,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	134.448.300,53	126.543.315,67	123.551.498,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente		0.00	0.00	0.00
destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	144.185.915,29	126.495.721,75	122.689.060,85
di cui:	and the second s		- Constant angles day supplies a constant constant	
- fondo pluriennale vincolato		4.676.406,08	3.861.561,92	3.199.361,92
- fondo crediti di dubbia esigibilità		478.430,00	503.650,00	503.650,00
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	(-)	3.260.000,00	3.272.000,00	3.272.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.185.566,72	1.452.000,00	1.452.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E	DA PRINCIPI CO	ONTABILI, CHE HANNO EFFETT	O SULL'EQUILIBRIC	O EX ARTICOLO
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	3.807.766,72		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche				
disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a		makaan kan ingganggi (in) an katanan an inamatik ngkat andan ng talamatiggin anggaha.		
specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
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	<u> </u>	622.200,00	1.452.000,00	1.452.000,00

P) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	(+)	13.103.094,28		
Q) fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	15.466.601,86	560.000,00	12.186.450,50
R) entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	48.250.599,03	136.271.752,02	89.600.295,36
C) Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	1.000.000,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate dei parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
M) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	76.442.495,17	138.283.752,02	103.238.745,86
di cui fondo pluriennale vincolato		560.000,00	12.186.450,50	3.730.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)			
E) spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-M-U-V+E		-622.200,00	-1.452.000,00	-1.452.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.622.200,00	1.452.000,00	1.452.000,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup> :		and the second s		
Equilibrio di parte corrente (O)		622.200,00	1.452.000,00	1.452.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.807.766,72		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-3.185.566,72	1.452.000,00	1.452.000,00

### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non 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.

titolo I le seguenti

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020-2022

Pagina 13 di 28

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Trasferimenti correnti	11.798.126,73	858.433,32	547.042,93
Entrate extratributarie	3.165.582,00	3.024.491,00	3.024.491,00
Entrate in conto capitale	47.250.599,03	133.133.459,79	89.600.295,36
Entrate da riduzione di attività finanziaria	1.000.000,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	5.350.000,00	5.350.000,00	5.350.000,00
Totale	68.564.307,76	142.366.384,11	98.521.829,29
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
SP3-4 04: 0-000 : 000: 000: 000	to provide an arms and	1 101111	
Redditi da lavoro dipendente	2.332.518,59	2.120.915,00	2.120.915,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	193.604,27	179.050,00	179.050,00
Acquisto di beni e servizi	10.220.573,30	4.294.354,18	3.827.826,93
Trasferimenti correnti	1.966.936,34	2.560.426,35	400.000,00
Totale	14.713.632,50	9.154.745,53	6.527.791,93

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.Igs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
  - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
  - b) condoni;
  - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
  - d) entrate per eventi calamitosi;
  - e) alienazione di immobilizzazioni;
  - f) accensioni di prestiti;
  - g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
  - a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
  - b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
  - c) eventi calamitosi,
  - d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
  - e) investimenti diretti,
  - f) contributi agli investimenti.

Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costitui scono entrate streordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

# 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) 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

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

- a. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica);
- b. gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.
- c. Pertanto, il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi inclusi nei documenti di programmazione.

Ne consegue che l'organo di revisione verifichi, la presenza degli elementi costitutivi di ciascun documento di programmazione e la loro integrazione risulta necessaria, al fine di garantire in termini comprensibili la valenza programmatica, contabile ed organizzativa dei documenti in oggetto, nonché l'orientamento ai portatori di interesse nella loro redazione.

La verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

# 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



Pagina 15 di 28

di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

# <u>Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP</u>

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Sindaco Metropolitano. Su tale documento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale apposito attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## 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.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione 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. (Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")

#### 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.

Il fabbisogno 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.

# <u>Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 <sup>1</sup></u>

Compreso nel DUP

# Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

# Verifica della coerenza esterna

#### Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Igs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.Igs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

# 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

Il gettito stimato per imposte tasse e proventi di competenza dell'Ente i è il sequente:

Il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).



Pagina 17 di 28

	Esercizio 2019 (Accertamenti rendiconto 2019)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Imposta RC auto	37.967.004,67	32.500.000,00	36.800.000,00	36.800.000,00
Imposta PT	26.755.973,98	21.700.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
TEFA	3.750.575,58	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Totale	64.722.978,65	54.200.000,00	61.800.000,00	61.800.000,00

# Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBIL	ITA' (FCDE)		0,00	0,00	0,00	0,00

(\*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019)

In merito al recupero dell'evasione tributaria (TOSAP) l'Ente lo ha annoverato quale canone COSAP. Il Collegio prende atto che l'Ente non prevede di introitare nell'esercizio 2020 somme a titolo di recupero dell'evasione ed elusione dei tributi di sua spettanza. A tal proposito si invitano gli organi ed uffici dell'Ente a dare maggiore impulso all'attività di recupero dell'evasione ed elusione dei tributi di spettanza della Città Metropolitana al fine di assicurare all'Ente il gettito di competenza. Di conseguenza non è stata prevista quantificazione alcuna del fondo crediti di dubbia esigibilità.

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
  - interventi di riuso e di rigenerazione:
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano,
- spese di progettazione.

# Sanzioni amministrative derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

*	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
da amministrazioni pubbliche	3.000,00	3.000,00	3.000,00
da famiglie	45.000,00	45.000,00	45.000,00
da imprese	202.000,00	202.000,00	202.000,00
TOTALE SANZIONI	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	136.532,95	136.532,95	136.532,95
Percentuale fondo (%)	54,61%	54,61%	54,61%

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 3.000,00. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro ...zero.... per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 90 del 16.07.2020 la somma di euro 3.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa 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.

### Proventi dei beni dell'ente

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

#### Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Vendita di beni	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Entrate dalla vendita e			
dall'erogazione di servizi	81.000,00	81.000,00	81.000,00
Proventi derivanti dalla gestione di			
beni	2.314.425,00	2.314.425,00	2.314.425,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	2.475.425,00	2.475.425,00	2.475.425,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	143.718,88	143.718,88	143.718,88
Percentuale fondo (%)	5,81%	5,81%	5,81%

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

Tra i proventi dei beni dell'Ente viene annoverata la previsione di entrata relativa al canone di occupazione area pubblica (COSAP) che per lo più riguarda il tributo sui passi carrabili ubicati lungo le strade ex provinciali.

Il Collegio invita gli organi ed uffici dell'Ente a rivedere i regolamenti per l'utilizzo dei beni dell'Ente, nonché i contratti di locazione (fitti attivi) stipulati con gli utilizzatori, al fine di assicurare l'adeguatezza e l'effettivo incasso del compenso che sia anche proporzionato al valore dei cespiti concessi in locazione.

# 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:

# A

	SPESE P	ER TITOLI E MAC	ROAGGREGAT		
	PR	EVISIONI DI COM	PETENZA		
TIT	OLLE MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	31.261.022,00	34.472.021,63	30.363.668,47	29.563.468,47
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.629.947,00	2.706.080,36	2.399.723,95	2.369.223,95
103	Acquisto di beni e servizi	50.221.466,00	49.078.892,69	39.029.494,48	38.557.959,93
104	Trasferimenti correnti	59.534.865,00	46.020.309,81	44.852.426,35	42.692.000,00
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	105.000,00	99.000,00	124.500,00	118.500,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
110	Altre spese correnti	16.376.532,00	11.799.610,80	9.715.908,50	9.377.908,50
	Totale	160.138.832,00	144.185.915,29	126.495.721,75	122.689.060,85

# 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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;

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	49.717.041,33	34.472.021,63	30.363.668,47	29.563.468,47
Spese macroaggregato 103	457.982,09	138.275,00	129.000,00	129.000,00
Irap macroaggregato 102	3.211.849,21	1.376.603,96	1.105.633,95	1.092.133,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	53.386.872,63	35.986.900,59	31.598.302,42	30.784.602,42
(-) Componenti escluse (B)	694.408,35	436.296,00	442.066,00	442.066,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-E	52.692.464,28	35.550.604,59	31.156.236,42	30.342.536,42
(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 52.692.464,28.

# 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 risulta per gli anni 2020-2022 di euro 50.000,00 (Cap. 111315). 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 sul 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.

#### N.B.

Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6. comma 13 del DI 78/2010)
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007. la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

# 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.

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.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo semplice

a) media semplice (la media fra totale incassato e totale accertato e la media dei rapporti annui):

R

Pagina 21 di 28

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.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.430.000,00	478.370,50	478.370,50	0,00	33,45%		
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		
TOTALE GENERALE	1.430.000,00	478.370,50	478.370,50	0,00	33,45%		
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.430.000,00	478.370,50	478.370,50	0,00	33,45%		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		

Esc	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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.430.000,00	503.547,88	503.547,88	0,00	35,21%		
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		
TOTALE GENERALE	1.430.000,00	503.547,88	503.547,88	0,00	35,21%		
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.430.000,00	503.547,88	503.547,88	0,00	35,21%		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.		

Esc	ercizio finanzi	iario 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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.430.000,00	503.547,88	503.547,88	0,00	35,21%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.430.000,00	503.547,88	503.547,88	0,00	35,21%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.430.000,00	503.547,88	503.547,88	0,00	35,21%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del FCDE deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresi oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

# 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 **328.945,11** pari allo 0,23% delle spese correnti; (144.185.915,29)

anno 2021 - euro **309.696,58** pari allo 0,24% delle spese correnti; (126.495.721,75) anno 2022 - euro **373.896, 58** pari allo 0,30% delle spese correnti; (122.689.060,85) 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 (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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 <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

Il Collegio dei revisori prende atto dell'accantonamento suddetto e invita i responsabili degli uffici preposti, ad effettuare un monitoraggio costante delle spese potenziali dovute in massima parte al contenzioso in essere, al fine di apportare le necessarie ed opportune misure correttive al bilancio e assicurare adeguata copertura ad eventuali esborsi finanziari non previsti o prevedibili.

Legenda tabella

a) accantonamenti per contenzioso

sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011), secondo cui l'organo di revisione deve provvedere a verificare la congruità degli accantonamenti.

b) accantonamenti per indennità fine mandato

sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011);

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati

sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

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

	Rendiconto anno 2019
Fondo rischi contenzioso	520.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	100.000,00
Altri fondi	0
Totale	620.000,00

AM

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020-2022

Pagina 23 di 28



#### 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. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati (tramite note di sollecito alle varie direzioni di competenza) comuni 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 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

# ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente ha esternalizzato i seguenti servizi affidandoli così come già avvenuto negli anni scorsi alla società partecipata "Palermo Energia Spa":

servizi tecnici, diagnosi energetica e certificazione APE degli immobili dell'Ente, servizi tecnici manutenzione ordinaria, gestione amministrativa e fiscale impianti fotovoltaici, verifica impianti termici, servizi tecnici, manutenzione ordinaria impianti elettrici e illuminazione, servizio pulizia strade della città metropolitana di Palermo, servizio di pulizia degli immobili dell'ente. Tali servizi vengono affidati alla società in house "Palermo Energia spa", partecipata al 100% dall'Ente.

Ad oggi non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018/19.

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalla società controllata "Palermo Energia s.p.a" contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016)

## Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione prende atto che l'Ente non ha effettuato previsione di spesa relativa all'accantonamento per perdite società partecipate. Si invitano gli uffici preposti ad effettuare un costante monitoraggio di tutti gli enti e società partecipate al fine di prevedere probabili esborsi finanziari che dovranno trovare adeguata copertura finanziaria nel bilancio dell'Ente.

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

L'Ente ha provveduto, in data 23.12.2019 (entro il 31.12.2019), con deliberazione del Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Metropolitano n. 136, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016]. 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 14.01.2020;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 13.05.2020

#### Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

L'Ente con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 45 del 29.03.2017ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo il Collegio invita gli organi ed uffici ad effettuare un monitoraggio costante delle attività svolte dalle partecipate e delle risorse impiegate per il raggiungimento degli scopi previsti.

# 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 PREV	ISIONE			
EQUILIBRI DI BILA	ANCIO			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	(+)	13.103.094,28		
Q) fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	15.466.601,86	560.000,00	12.186.450,50
R) entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	48.250.599,03	136.271.752,02	89.600.295,36
C) Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	1.000.000,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate dei parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
M) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	76.442.495,17	138.283.752,02	103.238.745,86
di cui fondo pluriennale vincolato		560.000,00	12.186.450,50	3.730.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)			
E) spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-622.200,00	-1.452.000,00	-1.452.000,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-622.200,00	-1.452.000,00	-1.452.000,00

AM

9

#### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario.

## Beni in leasing/locazioni finanziarie

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha previsto una spesa per l'anno 2020 relativa a acquisizione di beni in leasing/locazione per un importo di €. 50.000,00 ed €. 60.000,00 per locazioni autovetture per compiti istituzionali. Per l'anno 2021 sono previste spese per locazione autovetture per compiti istituzionali per €. 60.000,00.

# 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	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	44.923.016,00	41.669.706,00	38.410.872,00	35.146.267,00	31.875.632,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.253.310,00	3.258.834,00	3.264.605,00	3.270.635,00	3.276.936,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	41.669.706,00	38.410.872,00	35.146.267,00	31.875.632,00	28.598.696,00
Nr. Abitanti al 31/12	1.252.560	1.252.500	1.252.588	1.252.588	1.252.588
Debito medio per abitante	3326,76%	3066,74%	2805,89%	2544,78%	2283,17%

Per gli esercizi 2020/2022 non sono previste assunzioni di nuovi prestiti.

#### 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	104.710,00	102.125,00	97.000,00	122.500,00	116.500,00
Quota capitale	3.253.310,00	3.258.834,00	3.264.605,00	3.270.635,00	3.276.936,00
Totale fine anno	3.358.020,00	3.360.959,00	3.361.605,00	3.393.135,00	3.393.436,00

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	104.710,00	102.125,00	97.000,00	122.500,00	116.500,00
entrate correnti	118.816.481,00	156.003.367,00	135.448.301,00	126.543.316,00	123.551.499,00
% su entrate correnti	0,09%	0,07%	0,07%	0,10%	0,09%
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'Ente non ha previsto per l'anno 2020 di stipulare contratti di mutuo o prestito.

# OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

## a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue 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;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente:
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i relativi finanziamenti, nonché alla luce della proposta di emendamenti al Bilancio 2020/2022 formulati dalle direzioni interessate e recepite dall'Ufficio Finanziario sulla quale il Collegio dovrà esprimere il proprio parere.

#### c) 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 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

#### d) 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

Pagina 27 di 28

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020-2022

rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

## e) 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. Ed esprime, pertanto,

#### Parere Favorevole

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

L'ORGANO DI REVISIONE:

ott. Salvatore M.

dott. Goalchino Gugliotta

rag. Antonino Tranchina