



# Città Metropolitana di Palermo

## Collegio dei Revisori dei Conti

prot. n. 92/CRC  
del 29.04.2021

Al Commissario Straordinario in sostituzione  
del Consiglio Metropolitan

All' Ufficio Segretario/Direttore Generale

Alla Direzione Segreteria Generale, Affari  
Generali

Alla Direzione Ragioneria Generale

SEDE

OGGETTO: *trasmissione verbale n.25 del 29.04.2021*

Si trasmette in allegato quanto in oggetto indicato.

Il funzionario

Silvana Zimmo

D'ordine

del Presidente del Collegio dei Revisori

*dott. Nicola Mogavero*

4.2.2. 5/2016

|                                         |          |
|-----------------------------------------|----------|
| CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO          |          |
| SEGRETARIA GENERALE - ARCHIVIO GENERALE |          |
| Assegnato alla Direzione                | C.D. AGD |
| SEGR. / D.R. GEN. LE                    | 953      |
| 29 APR 2021                             |          |
| Dott. R.G. GEN. LE                      | 804      |
| C.p.c. SEGR. GEN. LE                    | 906      |
| C.p.c. GEN. STR. (D. CURRAN)            |          |



## Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2021-04-29 11:19:04 (UTC)

File verificato: C:\Users\nuovo\Downloads\schema parere al bilancio 2021 verificato.pdf.p7m  
Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: CALABRO' MARIA  
Firma verificata: OK (Validated at: 29/04/2021 11:17:23)  
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 29/04/2021 11:00:38

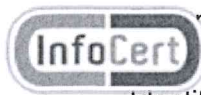
**Dati del certificato del firmatario CALABRO' MARIA:**

Nome, Cognome: CALABRO' MARIA  
Numero 19693698  
identificativo:  
Data di scadenza: 11/03/2022 23:59:59  
Autorità di ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
certificazione: Certification AuthorityC,  
IT,  
Documentazione del https://ca.arubapec.it/cps.html  
certificato (CPS):  
Identificativo del OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1  
CPS:

Firmatario 2: NUCCIO FRANCESCO  
Firma verificata: OK (Validated at: 29/04/2021 11:17:23)  
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 29/04/2021 10:30:00

**Dati del certificato del firmatario NUCCIO FRANCESCO:**

Nome, Cognome: NUCCIO FRANCESCO  
Organizzazione: NON PRESENTE  
Numero 20141495576  
identificativo:  
Data di scadenza: 25/11/2022 22:59:59  
Autorità di InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
certificazione: Certificatore Accreditato,  
IT,  
07945211006,



Documentazione del <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
 Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| Identificativo del | OID 1.3.76.36.1.1.1 |
|--------------------|---------------------|

CPS:

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| Identificativo del | OID 1.3.76.24.1.1.2 |
|--------------------|---------------------|

CPS:

Identificativo del OID 0.4.0.194112.1.2

CPS:

Firmatario 3: MOGAVERO NICOLA  
Firma verificata: OK (Validated at: 29/04/2021 11:17:23)  
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 29/04/2021 11:00:38

Dati del certificato del firmatario **MOGAVERO NICOLA:**

Nome, Cognome: MOGAVERO NICOLA

Numero 20328220

identificativo:

Data di scadenza: 01/09/2022 23:59:59

Autorità di  
certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
IT,

Documentazione del <https://ca.arubapec.it/cps.html>

certificato (CPS):

Identificativo del                      OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

CPS:

Identificativo del OID 1.3.76.16.6

CPS:

## Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2021 | P.IVA 07945211006

*Città Metropolitana di Palermo*

**Parere dell'organo di revisione  
sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

PRES. DOTT. NICOLA MOGAVERO

COMP. DOTT.SSA MARIA CALABRO'

COMP. DOTT. NUCCIO FRANCESCO



## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 25 del 29/04/2021**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021-2023, della Città Metropolitana di Palermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**Lì, 29/04/2021**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Nicola Mogavero

Dott.ssa Maria Calabrò

Dott. Francesco Nuccio

**Sommario**

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....                                    | 5  |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....                                          | 5  |
| DOMANDE PRELIMINARI.....                                                  | 5  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....                                           | 6  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....                                        | 6  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....                                     | 7  |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....                        | 7  |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV).....                                    | 11 |
| Previsioni di cassa .....                                                 | 13 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....                          | 15 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....                          | 18 |
| La nota integrativa .....                                                 | 18 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....                                   | 19 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 .... | 21 |
| A) ENTRATE .....                                                          | 21 |
| Entrate da fiscalità locale .....                                         | 21 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada .....                      | 21 |
| Proventi dei beni dell'ente.....                                          | 22 |
| Nuovo canone patrimoniale (canone unico) .....                            | 22 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....                                | 22 |
| Spese di personale .....                                                  | 23 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....                      | 23 |
| Spese per acquisto beni e servizi .....                                   | 23 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....                           | 23 |
| Fondo di riserva di competenza.....                                       | 25 |
| Fondi per spese potenziali .....                                          | 25 |
| Fondo di riserva di cassa .....                                           | 26 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....                             | 26 |
| ORGANISMI PARTECIPATI.....                                                | 26 |

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| SPESE IN CONTO CAPITALE .....     | 28 |
| INDEBITAMENTO .....               | 29 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI ..... | 31 |
| CONCLUSIONI .....                 | 32 |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Nicola Mogavero, Presidente, Maria Calabrò e Francesco Nuccio componenti, **revisori nominati** con delibera del Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio n.43 del 15.09.2020;

### *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 13.04.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dal Sindaco Metropolitano in data 06.04.2021 con delibera n. 54, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

L'Organo di revisione,

- 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023,

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 01.01.2020, di n. 1.222.988 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

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 rispettando 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 2021-2023.



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.

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 **ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio 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 agli 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:

#### Risultato di amministrazione

|                                         | 31/12/2019            |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 107.106.959,93        |
| di cui:                                 |                       |
| 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         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>107.106.959,93</b> |

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**

|                                    | 2018           | 2019           | 2020           |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità:                     | 149.729.806,99 | 182.480.033,50 | 171.495.904,69 |
| di cui cassa vincolata             | 167.250,17     | 20.812.751,56  | 30.968.620,34  |
| 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 2021-2023 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 01 agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***



BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE                                                                                    | RESIDUI<br>PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                                           | PREVISIONI<br>DEFINITIVE 2020     |                                   |                              |                              |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                     |                                                                                                  |                                                                                                                |                                                           |                                   | PREVISIONI<br>ANNO 2021           | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2023 |
|                     | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese<br>correnti <sup>(1)</sup>                              |                                                                                                                | previsioni di<br>competenza                               | 9812048,04                        | 6.603.056,05                      | 3.787.516,45                 | 3.431.035,45                 |
|                     | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese in<br>conto capitale <sup>(1)</sup>                     |                                                                                                                | previsioni di<br>competenza                               | 15.466.601,86                     | 9.546.671,15                      | 2.618.000,00                 | 1.000.000,00                 |
|                     | Utilizzo avanzo di<br>Amministrazione                                                            |                                                                                                                | previsioni di<br>competenza                               | 20.574.001,29                     | 18.517.449,27                     |                              |                              |
|                     | - di cui avanzo utilizzato<br>anticipatamente <sup>(2)</sup>                                     |                                                                                                                | previsioni di<br>competenza                               | 0,00                              | 0,00                              |                              |                              |
|                     | - di cui Utilizzo Fondo<br>anticipazioni di liquidità                                            |                                                                                                                | previsioni di<br>competenza                               | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                         | 0,00                         |
|                     | Fondo di Cassa<br>all'1/1/ esercizio di<br>riferimento                                           |                                                                                                                | previsioni di cassa                                       | 182.480.033,50                    | 171.495.904,69                    |                              |                              |
| 10000               | TITOLO 1<br><i>Entrate correnti di<br/>natura tributaria,<br/>contributiva e<br/>perequativa</i> | 453.650,16                                                                                                     | previsione di<br>competenza<br>previsione di<br>cassa     | 63.000.000,00<br>64.200.453,48    | 65.500.000,00<br>65.953.650,16    | 66.700.000,00                | 66.700.000,00                |
| 20000               | TITOLO 2<br><i>Trasferimenti correnti</i>                                                        | 3.746.422,96                                                                                                   | previsione di<br>competenza<br>previsione di<br>cassa     | 72.873.900,59<br>74.361.895,85    | 78.348.858,59<br>82.095.281,55    | 71.016.362,79                | 68.876.354,23                |
| 30000               | TITOLO 3<br><i>Entrate extratributarie</i>                                                       | 42.869.557,62                                                                                                  | previsione di<br>competenza<br><br>previsione di<br>cassa | 6.242.507,00<br><br>12.686.866,06 | 5.784.275,00<br><br>48.653.832,62 | 5.784.175,00                 | 5.784.175,00                 |
| 40000               | TITOLO 4<br><i>Entrate in conto<br/>capitale</i>                                                 | 7.242.417,67                                                                                                   | previsione di<br>competenza<br>previsione di<br>cassa     | 45.972.785,40<br>33.219.698,76    | 100.451.975,68<br>107.694.393,35  | 95.542.232,37                | 94.668.098,01                |
| 50000               | TITOLO 5<br><i>Entrate da riduzione<br/>di attività finanziarie</i>                              | 4.461.291,57                                                                                                   | previsione di<br>competenza                               | 1.000.000,00                      | 1.000.000,00                      | 1.000.000,00                 | 1.000.000,00                 |

|       |                                      |                                                    |                      |                                                       |                                                |                                                |                       |                       |
|-------|--------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|       |                                      |                                                    |                      | previsione di<br>cassa                                | 2.431.294,48                                   | 5.461.291,57                                   |                       |                       |
| 60000 | TITOLO 6                             | Accensione prestiti                                | 1.266.683,48         | previsione di<br>competenza<br>previsione di<br>cassa | 0,00<br>1.266.683,48                           | 0,00<br>1266683,48                             | 0,00                  | 0,00                  |
| 70000 | TITOLO 7                             | Anticipazioni da<br>istituto<br>tesoriere/cassiere | 0,00                 | previsione di<br>competenza<br>previsione di<br>cassa | 0,00<br>0,00                                   | 0,00<br>0,00                                   | 0,00                  | 0,00                  |
| 90000 | TITOLO 9                             | Entrate per conto terzi<br>e partite di giro       | 26.652,05            | previsione di<br>competenza<br>previsione di<br>cassa | 30.000.000,00<br>30.027.434,43                 | 37.000.000,00<br>37.026.652,05                 | 37.000.000,00         | 37.000.000,00         |
|       | <b>TOTALE TITOLI</b>                 |                                                    | <b>60.066.675,51</b> | previsione di<br>competenza<br>previsione di<br>cassa | <b>219.089.192,99</b><br><b>218.194.326,54</b> | <b>288.085.109,27</b><br><b>348.151.784,78</b> | <b>277.042.770,16</b> | <b>274.028.627,24</b> |
|       | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |                                                    | <b>60.066.675,51</b> | previsione di<br>competenza<br>previsione di<br>cassa | <b>264.941.844,18</b><br><b>400.674.360,04</b> | <b>322.752.285,74</b><br><b>519.647.689,47</b> | <b>283.448.286,61</b> | <b>278.459.662,69</b> |

(1) Se il bilancio 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 finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti nei precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (*All a) Ris amm 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 TUEL e dell'art. 42, comma 8, del D Lgs 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.

| BILANCIO DI PREVISIONE                    |                                                                      |                                                                                                             |                                    |                               |                         |                                 |                                 |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                                      |                                                                                                             |                                    |                               |                         |                                 |                                 |
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE                                                        | RESIDUI PRESUNTI<br>AL TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI<br>ANNO 2021 | PREVISIONI<br>DELL'ANNO<br>2022 | PREVISIONI<br>DELL'ANNO<br>2023 |
|                                           | 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                            |
| <b>TITOLO 1</b>                           | <b>SPESE CORRENTI</b>                                                | 59.980.564,93                                                                                               | previsione di competenza           | 153.209.884,35                | 159.527.219,36          | 140.945.054,24                  | 138.692.564,68                  |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui già impegnato*              |                               | 37.231.151,98           | 5.711.817,35                    | 1.229.450,00                    |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui fondo pluriennale vincolato | 6.603.056,05                  | 3.787.516,45            | 3.431.035,45                    | 3.431.035,45                    |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | previsione di cassa                | 207.222.955,77                | 215.720.267,84          |                                 |                                 |
| <b>TITOLO 2</b>                           | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                                       | 2.257.097,11                                                                                                | previsione di competenza           | 77.164.681,54                 | 121.953.066,38          | 101.224.232,37                  | 98.482.098,01                   |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui già impegnato*              |                               | 17.195.856,49           | 0,00                            | 0,00                            |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui fondo pluriennale vincolato | 9.546.671,15                  | 2.618.000,00            | 1.000.000,00                    |                                 |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | previsione di cassa                | 49.353.297,25                 | 121.592.163,49          |                                 |                                 |
| <b>TITOLO 3</b>                           | <b>SPESE PER INCREMENTO<br/>DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>             | 0,00                                                                                                        | previsione di competenza           | 1.000.000,00                  | 1.000.000,00            | 1.000.000,00                    | 1.000.000,00                    |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui già impegnato*              |                               | 0,00                    | 0,00                            | 0,00                            |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui fondo pluriennale vincolato |                               | 0,00                    | (0,00)                          | (0,00)                          |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | previsione di cassa                | 1.000.000,00                  | 1.000.000,00            |                                 |                                 |
| <b>TITOLO 4</b>                           | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                          | 301.867,68                                                                                                  | previsione di competenza           | 3.567.278,29                  | 3.272.000,00            | 3.279.000,00                    | 3.285.000,00                    |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui già impegnato*              |                               | 303.200,00              | 0,00                            | 0,00                            |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                        | 0,00                    | (0,00)                          | (0,00)                          |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | previsione di cassa                | 3.567.278,29                  | 3.573.867,68            |                                 |                                 |
| <b>TITOLO 5</b>                           | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI<br/>DA ISTITUTO<br/>TESORIERE/CASSIERE</b> | 0,00                                                                                                        | previsione di competenza           | 0,00                          | 0,00                    | 0,00                            | 0,00                            |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui già impegnato*              |                               | 0,00                    | 0,00                            | 0,00                            |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                        | 0,00                    | (0,00)                          | (0,00)                          |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | previsione di cassa                | 0,00                          | 0,00                    |                                 |                                 |
| <b>TITOLO 7</b>                           | <b>SPESE PER CONTO TERZI E<br/>PARTITE DI GIRO</b>                   | 828.151,59                                                                                                  | previsione di competenza           | 30.000.000,00                 | 37.000.000,00           | 37.000.000,00                   | 37.000.000,00                   |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui già impegnato*              |                               | 1.231.991,93            | 0,00                            | 0,00                            |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)                        | 0,00                    | (0,00)                          | (0,00)                          |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | previsione di cassa                | 30.485.073,93                 | 37.828.151,59           |                                 |                                 |
|                                           | <b>TOTALE TITOLI</b>                                                 | <b>63.367.681,31</b>                                                                                        | <b>previsione di competenza</b>    | <b>264.941.844,18</b>         | <b>322.752.285,74</b>   | <b>283.448.286,61</b>           | <b>278.459.662,69</b>           |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui già impegnato*              |                               | 55.962.200,40           | 5.711.817,35                    | 1.229.450,00                    |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui fondo pluriennale vincolato | 16.149.727,20                 | 6.405.516,45            | 4.431.035,45                    | 3.431.035,45                    |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | previsione di cassa                | 291.628.605,24                | 379.714.450,60          |                                 |                                 |
|                                           | <b>TOTALE GENERALE DELLE<br/>SPESE</b>                               | <b>63.367.681,31</b>                                                                                        | <b>previsione di competenza</b>    | <b>264.941.844,18</b>         | <b>322.752.285,74</b>   | <b>283.448.286,61</b>           | <b>278.459.662,69</b>           |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui già impegnato*              |                               | 55.962.200,40           | 5.711.817,35                    | 1.229.450,00                    |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | di cui fondo pluriennale vincolato | 16.149.727,20                 | 6.405.516,45            | 4.431.035,45                    | 3.431.035,45                    |
|                                           |                                                                      |                                                                                                             | previsione di cassa                | 291.628.605,24                | 379.714.450,60          |                                 |                                 |

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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



**Avanzo presunto**

La nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione. Lettera E (parte disponibile) positiva.

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>                                                                                                                     | <b>Importo</b>       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Totale entrate correnti vincolate                                                                                                                     | 2.584.771,85         |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale                                                                                       | 3.979.553,20         |
| Entrate altre non vincolate                                                                                                                           | 38.731,00            |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni                                                                                | 0,00                 |
| entrata in conto capitale                                                                                                                             | 9.546.671,15         |
| assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                                     | 0,00                 |
| altre risorse (da specificare)                                                                                                                        | 0,00                 |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                         | <b>16.149.727,20</b> |
| <b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021</b>                                                                                          | <b>Importo</b>       |
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>                                                                                                                       | <b>16.149.727,20</b> |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>                                                                                                                | <b>6.603.056,05</b>  |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                                                                                  | <b>9.546.671,15</b>  |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                                                                       | <b>0,00</b>          |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>                                                                                                         | <b>0,00</b>          |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                                                                                       | <b>6.405.516,45</b>  |
| <b>FPV corrente:</b>                                                                                                                                  | <b>3.787.516,45</b>  |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                                                                   | 356.481,00           |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                               | 3.431.035,45         |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>                                                                                           | <b>2.618.000,00</b>  |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                                                                   | 0,00                 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                               | 2.618.000,00         |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>                                                  | <b>0,00</b>          |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                                                                   | 0,00                 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                               | 0,00                 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                                                                   | <b>0,00</b>          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021</b>                                                                       |                      |
| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>                                                                                                                     | <b>Importo</b>       |
| Entrate correnti vincolate                                                                                                                            | 2.584.771,85         |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale                                                                                       | 3.979.553,20         |
| 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 | 38.731,00            |

|                                                                                                                                               |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00                 |
| altre risorse (da specificare)                                                                                                                | 0,00                 |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>                                                                                                      | <b>6.603.056,05</b>  |
| Entrata in conto capitale                                                                                                                     | 9.546.671,15         |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                             | 0,00                 |
| altre risorse (da specificare)                                                                                                                | 0,00                 |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                                                                      | <b>9.546.671,15</b>  |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                 | <b>16.149.727,20</b> |



**Previsioni di cassa**

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI |                                                                   |                                  |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                        |                                                                   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2021 |
|                                        | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>171.495.904,69</b>            |
| 1                                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 65.953.650,16                    |
| 2                                      | Trasferimenti correnti                                            | 82.095.281,55                    |
| 3                                      | Entrate extratributarie                                           | 48.653.832,62                    |
| 4                                      | Entrate in conto capitale                                         | 107.694.393,35                   |
| 5                                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 5.461.291,57                     |
| 6                                      | Accensione prestiti                                               | 1.266.683,48                     |
| 7                                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                             |
| 9                                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 37.026.652,05                    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                   |                                                                   | <b>348.151.784,78</b>            |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>         |                                                                   | <b>519.647.689,47</b>            |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |                                                       |                                  |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                            |                                                       | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2021 |
| 1                                          | Spese correnti                                        | 215.720.267,84                   |
| 2                                          | Spese in conto capitale                               | 121.592.163,49                   |
| 3                                          | Spese per incremento attività finanziarie             | 1.000.000,00                     |
| 4                                          | Rimborso di prestiti                                  | 3.573.867,68                     |
| 5                                          | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00                             |
| 7                                          | Spese per conto terzi e partite di giro               | 37.828.151,59                    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                       |                                                       | <b>379.714.450,60</b>            |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                      |                                                       | <b>139.933.238,87</b>            |

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 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 30.968.620,34.

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           |
|                                                                    | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   |                      |                       |                       | <b>171.495.904,69</b> |
| 1                                                                  | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 453.650,16           | 65.500.000,00         | 65.953.650,16         | 65.953.650,16         |
| 2                                                                  | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | 3.746.422,96         | 78.348.858,59         | 82.095.281,55         | 82.095.281,55         |
| 3                                                                  | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | 42.869.557,62        | 5.784.275,00          | 48.653.832,62         | 48.653.832,62         |
| 4                                                                  | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | 7.242.417,67         | 100.451.975,68        | 107.694.393,35        | 107.694.393,35        |
| 5                                                                  | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | 4.461.291,57         | 1.000.000,00          | 5.461.291,57          | 5.461.291,57          |
| 6                                                                  | <i>Accensione prestiti</i>                                               | 1.266.683,48         | 0,00                  | 1.266.683,48          | 1.266.683,48          |
| 7                                                                  | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 9                                                                  | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 26.652,05            | 37.000.000,00         | 37.026.652,05         | 37.026.652,05         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                               |                                                                          | <b>60.066.675,51</b> | <b>288.085.109,27</b> | <b>348.151.784,78</b> | <b>348.151.784,78</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                               |                                                                          | <b>60.066.675,51</b> | <b>288.085.109,27</b> | <b>348.151.784,78</b> | <b>519.647.689,47</b> |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                              |                      |                       |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO                                                                 | DENOMINAZIONE                                                | RESIDUI              | PREV. COMP.           | TOTALE                | PREV. CASSA           |
| 1                                                                      | <i>Spese Correnti</i>                                        | 59.980.564,93        | 159.527.219,36        | 219.507.784,29        | 215.720.267,84        |
| 2                                                                      | <i>Spese In Conto Capitale</i>                               | 2.257.097,11         | 121.953.066,38        | 124.210.163,49        | 121.592.163,49        |
| 3                                                                      | <i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>          | 0                    | 1.000.000,00          | 1.000.000,00          | 1.000.000,00          |
| 4                                                                      | <i>Rimborso Di Prestiti</i>                                  | 301.867,68           | 3.272.000,00          | 3.573.867,68          | 3.573.867,68          |
| 5                                                                      | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> |                      | -                     | 0,00                  | 0,00                  |
| 7                                                                      | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>               | 828.151,59           | 37.000.000,00         | 37.828.151,59         | 37.828.151,59         |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                     |                                                              | <b>63.367.681,31</b> | <b>322.752.285,74</b> | <b>386.119.967,05</b> | <b>379.714.450,60</b> |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                                                  |                                                              |                      |                       |                       | <b>139.933.238,87</b> |

**Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |     |      | 2021                 | 2022                | 2023                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     | 0,00 |                      |                     |                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   | (+) |      | 6.603.056,05         | 3.787.516,45        | 3.431.035,45        |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |      | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                           | (+) |      | 149.633.133,59       | 143.500.537,79      | 141.360.529,23      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |      | 0,00                 | 0,00                | 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                                                                                                                                                                                          | (-) |      | 159.527.219,36       | 140.945.054,24      | 138.692.564,68      |
| di cui:                                                                                                                                                                                                                        |     |      |                      |                     |                     |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                                  |     |      | 3.787.516,45         | 3.431.035,45        | 3.431.035,45        |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                                          |     |      | 597.500,00           | 597.500,00          | 597.500,00          |
| 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                                                                                                                                            | (-) |      | 3.272.000,00         | 3.279.000,00        | 3.285.000,00        |
| 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                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                      |     |      | <b>-6.563.029,72</b> | <b>3.064.000,00</b> | <b>2.814.000,00</b> |
| <b>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</b> |     |      |                      |                     |                     |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>                                                                                                                | (+) |      | 10.337.159,72        | -                   | -                   |
| 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 specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-) | 40.000,00                      | 40.000,00                      | 40.000,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (+) | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>                                                                                    |     |                                |                                |                       |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                    |     | <b>3.734.130,00</b>            | <b>3.024.000,00</b>            | <b>2.774.000,00</b>   |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                            | (+) | 8.180.289,55                   | -                              | -                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) | 9.546.671,15                   | 2.618.000,00                   | 1.000.000,00          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 101.451.975,68                 | 96.542.232,37                  | 95.668.098,01         |
| 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           | (-) | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 1.000.000,00                   | 1.000.000,00                   | 1.000.000,00          |
| 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 di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 40.000,00                      | 40.000,00                      | 40.000,00             |
| 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 121.953.066,38<br>2.618.000,00 | 101.224.232,37<br>1.000.000,00 | 98.482.098,01<br>0,00 |
| 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                  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |                                |                                |                       |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     | <b>-3.734.130,00</b>           | <b>-3.024.000,00</b>           | <b>-2.774.000,00</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) | 1.000.000,00                   | 1.000.000,00                   | 1.000.000,00          |



|                                                                                       |     |              |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| 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         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 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         |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                              |     |              |              |              |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                        |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

|                                                                                                                                         |     |                      |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>                                            |     |                      |                     |                     |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                        |     | <b>3.734.130,00</b>  | 3.024.000,00        | 2.774.000,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 10.337.159,72        |                     |                     |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                |     | <b>-6.603.029,72</b> | <b>3.024.000,00</b> | <b>2.774.000,00</b> |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **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.

### **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 dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi, ove adottati, sono consultabili nei siti comunicati;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 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). L'organo di revisione ha espresso parere sul DUP con verbale 23 del 22/04/2021.

### **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 2021-2023 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 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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

L'Ente ha adottato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008).



## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### Entrate da fiscalità locale

|                 | <b>Esercizio<br/>2019<br/>(Accertamenti<br/>rendiconto 2019)</b> | <b>Esercizio<br/>2020<br/>(Accertamenti<br/>rendiconto 2020)</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> |
|-----------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta RC auto | 37.967.004,67                                                    | 36.094.224,00                                                    | 35.500.000,00              | 35.500.000,00              |
| Imposta PT      | 26.755.973,98                                                    | 23.922.446,00                                                    | 25.000.000,00              | 25.700.000,00              |
| TEFA            | 3.750.575,58                                                     | 9.023.119,00                                                     | 5.000.000,00               | 5.300.000,00               |
| <b>Totale</b>   | <b>64.722.978,65</b>                                             | <b>69.039.789,00</b>                                             | <b>60.500.000,00</b>       | <b>61.200.000,00</b>       |

#### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

##### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

|                                   | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 6.500,00                   | 6.500,00                   | 6.500,00                   |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>6.500,00</b>            | <b>6.500,00</b>            | <b>6.500,00</b>            |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | 5.960,00                   | 5.960,00                   | 5.960,00                   |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>91,69%</b>              | <b>91,69%</b>              | <b>91,69%</b>              |

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

Con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 47 in data 26.03.2021 si è provveduto alla destinazione la somma di euro 3.000, quale 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. Si raccomanda comunque di procedere all'impegno della spesa nei capitoli individuati solo ad incasso eseguito sull'accertamento.

## 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<br>2021  | Previsione<br>2022  | Previsione<br>2023  |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Canoni di locazione                | 1.503.425,00        | 1.503.425,00        | 1.503.425,00        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 120.000,00          | 120.000,00          | 120.000,00          |
| Altri (COSAP))                     | 750.000,00          | 750.000,00          | 750.000,00          |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>2.373.425,00</b> | <b>2.373.425,00</b> | <b>2.373.425,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 453.340,00          | 453.340,00          | 453.340,00          |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>19,10%</b>       | <b>19,10%</b>       | <b>19,10%</b>       |

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

## Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

L'Ente **ha previsto** il regolamento del nuovo canone patrimoniale unico.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI             |                         |                       |                       |                       |  |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| PREVISIONI DI COMPETENZA                      |                         |                       |                       |                       |  |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA              | Previsioni Def.<br>2020 | Previsioni<br>2021    | Previsioni<br>2022    | Previsioni<br>2023    |  |
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | 32.564.341,90           | 29.632.956,24         | 29.052.393,71         | 29.235.393,71         |  |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 2.603.349,32            | 2.581.917,69          | 2.537.189,89          | 2.550.089,89          |  |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | 48.223.904,04           | 52.437.602,18         | 41.806.698,32         | 40.663.138,23         |  |
| 104 Trasferimenti correnti                    | 46.400.309,81           | 61.752.497,40         | 57.919.999,47         | 56.567.070,00         |  |
| 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                         | 99.000,00               | 93.000,00             | 118.500,00            | 112.500,00            |  |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |  |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 24.000,00               | 10.000,00             | 10.000,00             | 10.000,00             |  |
| 110 Altre spese correnti                      | 22.951.001,51           | 13.019.245,85         | 9.500.272,85          | 9.554.372,85          |  |
| <b>Totale</b>                                 | <b>152.865.906,58</b>   | <b>159.527.219,36</b> | <b>140.945.054,24</b> | <b>138.692.564,68</b> |  |



## Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, 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;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e s.m.i;

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<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | Previsione<br>2021   | Previsione<br>2022   | Previsione<br>2023   |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 49.717.041,33                                             | 29.632.956,24        | 29.052.393,71        | 29.235.393,71        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 457.982,09                                                | 285.000,00           | 279.000,00           | 279.000,00           |
| Irap macroaggregato 102                                     | 3.211.849,21                                              | 1.970.778,75         | 1.926.050,95         | 1.938.950,95         |
| 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                 |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>53.386.872,63</b>                                      | <b>31.888.734,99</b> | <b>31.257.444,66</b> | <b>31.453.344,66</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 694.408,35                                                | 494.750,00           | 494.750,00           | 494.750,00           |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>52.692.464,28</b>                                      | <b>31.393.984,99</b> | <b>30.762.694,66</b> | <b>30.958.594,66</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |                                                           |                      |                      |                      |

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

## Spese per acquisto beni e servizi

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

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

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 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.

L'ente **non si** è avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà di cui all' art. 107 bis DL 18/2020.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2021                                                 |                      |                                       |                                    |                   |                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2021 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-<br>b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA |                      | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            |                      | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 1.428.500,00         | 595.343,78                            | 597.500,00                         | 2.156,22          | 41,83%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         |                      | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>1.428.500,00</b>  | <b>595.343,78</b>                     | <b>597.500,00</b>                  | <b>2.156,22</b>   | <b>41,83%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>1.428.500,00</b>  | <b>595.343,78</b>                     | <b>597.500,00</b>                  | <b>2.156,22</b>   |                |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>       |                |

| Esercizio finanziario 2022                                                 |                      |                                       |                                    |                   |                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2022 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-<br>b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA |                      | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            |                      | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 1.428.500,00         | 595.343,78                            | 597.500,00                         | 2.156,22          | 41,83%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         |                      | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             |                      | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     |                      | <b>595.343,78</b>                     | <b>597.500,00</b>                  | <b>2.156,22</b>   |                |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>1.428.500,00</b>  | <b>595.343,78</b>                     | <b>597.500,00</b>                  | <b>2.156,22</b>   |                |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>       |                |

| Esercizio finanziario 2023                                                 |                      |                                       |                                    |                   |                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2023 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-<br>b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA |                      | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            |                      | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 1.428.500,00         | 595.343,78                            | 597.500,00                         | 2.156,22          | 41,83%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         |                      | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             |                      | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              |                |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     |                      | <b>595.343,78</b>                     | <b>597.500,00</b>                  | <b>2.156,22</b>   |                |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>1.428.500,00</b>  | <b>595.343,78</b>                     | <b>597.500,00</b>                  | <b>2.156,22</b>   |                |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>       |                |



## 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 2021 - euro 503.229,40 pari allo 0,77% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 470.737,40 pari allo 0,71% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 444.837,40 pari allo 0,67% 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 (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

| FONDO                                                               | Anno<br>2021        | Anno<br>2022      | Anno<br>2023      |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso                                   | 1.000.000,00        | 1.000.000,00      | 1.000.000,00      |
| Accantonamento oneri futuri                                         | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| 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                         | 370.000,00          | 530.000,00        | 610.000,00        |
|                                                                     | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
|                                                                     | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Altri accantonamenti<br>(da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                                                       | <b>1.370.000,00</b> | <b>530.000,00</b> | <b>610.000,00</b> |

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

|                                   | Rendiconto<br>anno:2019. |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Fondo rischi contenzioso          | 12.628.009,79            |
| Fondo oneri futuri                | 0                        |
| Fondo perdite società partecipate | 100.000,00               |
| Altri fondi (specificare:.....)   | 0                        |
| .....                             | 0                        |
| .....                             | 0                        |

*A fine esercizio come disposto dall'art. 167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.*

## 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.

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente prevede di esternalizzare 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 31/12/2019.

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 **ha verificato** che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2020 con Deliberazione del Commissario straordinario in sostituzione del Consiglio n. 66 alla "Ricognizione periodica delle partecipazioni ex art. 20, D.lgs.19 agosto 2016 n.175, come modificato dal D. Lgs 16.06.2017 n.100.", 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 18.01.2021;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D. Lgs. n.175/2016 dovrà provvedere entro il 28.05.2021.

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

L'Ente con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 45 del 29.03.2017 ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.



## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

#### BILANCIO DI PREVISIONE

#### EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>

|                                                                                                                                       |     |                                |                                |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                            | (+) | 8.180.289,55                   | -                              | -                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) | 9.546.671,15                   | 2.618.000,00                   | 1.000.000,00          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 101.451.975,68                 | 96.542.232,37                  | 95.668.098,01         |
| 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           | (-) | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 1.000.000,00                   | 1.000.000,00                   | 1.000.000,00          |
| 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 di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 40.000,00                      | 40.000,00                      | 40.000,00             |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                            | (-) | 121.953.066,38<br>2.618.000,00 | 101.224.232,37<br>1.000.000,00 | 98.482.098,01<br>0,00 |
| 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                  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |                                |                                |                       |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     | <b>-3.734.130,00</b>           | <b>-3.024.000,00</b>           | <b>-2.774.000,00</b>  |

## 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                                  | 2019                 | 2020                 | 2021                 | 2022                 | 2023                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                    | 41.669.706,00        | 38.410.872,00        | 35.146.267,00        | 31.875.632,00        | 28.598.696,00        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Prestiti rimborsati (-)               | 3.258.834,00         | 3.264.605,00         | 3.270.635,00         | 3.276.936,00         | 3.283.521,00         |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>38.410.872,00</b> | <b>35.146.267,00</b> | <b>31.875.632,00</b> | <b>28.598.696,00</b> | <b>25.315.175,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.222.988            |                      |                      |                      | 0                    |
| <b>Debito medio per abitante</b>      | <b>31,40</b>         |                      |                      |                      |                      |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 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:

#### **Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

| Anno                    | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | 102.125,00          | 97.000,00           | 91.000,00           | 116.500,00          | 110.500,00          |
| Quota capitale          | 3.258.834,00        | 3.264.605,00        | 3.270.635,00        | 3.276.936,00        | 3.283.521,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>3.360.959,00</b> | <b>3.361.605,00</b> | <b>3.361.635,00</b> | <b>3.393.436,00</b> | <b>3.394.021,00</b> |

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 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.

**Incidenza interessi passivi su entrate correnti**

|                       | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi passivi     | 102.125,00     | 97.000,00      | 91.000,00      | 116.500,00     | 110.500,00     |
| entrate correnti      | 156.003.367,00 | 135.448.301,00 | 149.633.134,00 | 143.500.538,00 | 141.360.529,00 |
| % su entrate correnti | 0,07%          | 0,07%          | 0,06%          | 0,08%          | 0,08%          |
| 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 **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte 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 2021-2023;
- 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;
- 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

### **c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19**

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza. A tal fine il Collegio, visto il perdurare della situazione emergenziale invita ad effettuare un continuo monitoraggio con particolare riferimento alla gestione.

### **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 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

L'Ente non ha ritenuto in questa fase di dover procedere all'invio preliminare "degli schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori" alla BDAP prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio.

## 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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**