

Città di Alessandria

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022***

***e documenti allegati***

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*CAPRETTI Paola*

*BRESSAN Claudio*

*SLANZI Alessio*

# L'ORGANO DI REVISIONE

## Verbale n. 28 del 07/08/2020

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di approvazione della nota di aggiornamento al DUP e del bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di nota di aggiornamento al DUP e del bilancio di previsione 2020-2022 del Comune di Alessandria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

ALESSANDRIA, li 07/08/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Paola Capretti

Dott. Alessio Slanzi

Rag. Claudio Bressan



<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b>
---

L'organo di revisione della Città di Alessandria nominato con delibera consiliare n. 119 del 19/11/2018

**Premesso**

- 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.
- L'organo di revisione ha ricevuto in data 29/07/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 28/07/2020 con delibera n. 171, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - la nota integrativa prevista dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - la deliberazione di verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie ed il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia, approvati con Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
  - gli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
  - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
  - la nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (DUP) predisposto ai sensi dell'art.170 del D. Lgs.267/2000, approvato dalla Giunta con delibera n. 170 del 28/7/2020;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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, contenuto nel DUP;
  - la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D. Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge

n. 448/2001), contenuta nel DUP e le delibere di G.C. n. 21 del 14/02/2020 e n. 70 del 30/04/2020;

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta di delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007, contenuto nel DUP;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008) predisposto dalla G.C. con delibera n 41 del 15/07/2020;
- il programma biennale forniture servizi 2020-2021 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016, contenuto nel DUP;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010, come da delibera G.C. N. 70 del 30/04/2020 - fabbisogno triennale del personale 2020-2022;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;

Nei giorni successivi, fino al 6/08/2020 ha ricevuto ulteriori dettagli e chiarimenti previa richiesta.

#### VISTI

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- 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 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le verifiche necessarie per 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.

**INFORMAZIONI PRELIMINARI**

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

L'Ente ha gestito sino ad ora in esercizio provvisorio, provvedendo alle comunicazioni previste al Tesoriere.

L'Ente indica che il bilancio di previsione 2020-2022 è formulato sulla base delle indicazioni dei dirigenti delle previsioni di bilancio che nella determinazione degli stanziamenti hanno tenuto conto di quanto previsto nel PRFP. Le indicazioni dei dirigenti sono state dall'Ente dichiarate attendibili, nella delibera di G.C. N. 171/2020.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del DUP e della nota di aggiornamento e del bilancio di previsione 2020-2022: infatti con il D.L. n. 34/2020 (Decreto Rilancio) convertito in Legge n.77 del 17/07/2020, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione è differito al 30 settembre 2020, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19.

A causa dell'emergenza epidemiologica sono stati emanati provvedimenti che hanno assegnato ai Comuni risorse finanziarie, al fine di fronteggiare la situazione economica determinatasi per effetto delle conseguenze di tale emergenza, le cui somme sono contabilizzate nel bilancio dell'anno 2020. Le previsioni di bilancio, secondo quanto indicato nella delibera dell'Ente, sono state elaborate sulla base delle direttive e degli indirizzi contenuti nelle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare durante il mandato amministrativo 2017/2022 e del documento unico di programmazione 2020/2022 approvato da parte del Consiglio Comunale con deliberazione n. 163 del 19/12/2019 e relativa Nota di Aggiornamento (proposta di Giunta Comunale n. 387 in data 27/07/2020).

Le previsioni di bilancio 2020-2022 tengono conto degli impegni re-imputati agli esercizi futuri in applicazione del principio di competenza potenziata, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

L'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

**DUP - Documento Unico di Programmazione 2020-2022**

Il 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).

Nel DUP sono contenuti:

- il Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni Immobiliari per il triennio 2020-2022, aggiornato con deliberazione di Giunta Comunale n. 143 del 09/07/2020;
- il Piano delle Alienazioni e Valorizzazione delle Immobilizzazioni finanziarie 2020-2022, aggiornato con proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 355 del 15/07/2020;
- lo schema del Programma triennale delle Opere Pubbliche 2020/2022 e l'elenco annuale dei lavori da realizzarsi nel 2020, aggiornato con deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del

04/06/2020;

- il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2020-2021, aggiornato con proposta di deliberazione n. 380 del 23/07/2020;
- il Programma del fabbisogno del personale per il triennio 2020-2022;
- la determinazione della quantità delle aree da cedere in proprietà o in diritto di superficie e i relativi prezzi, stabilita con deliberazione di Consiglio Comunale n. 130/249/282/18110 del 30/10/2019.

### **DISAVANZO E PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE**

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 69 del 16/05/2019 ha proceduto alla rideterminazione ed approvazione del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione per i rendiconti della gestione dall'esercizio 2012 all'esercizio 2017, in osservanza di quanto disposto dalla deliberazione della Corte dei Conti del Piemonte n. 14/2019 approvata in data 05/02/2019 sul rendiconto anno 2016.

Il Consiglio Comunale, verificata l'emersione di un disavanzo, con deliberazione n. 73 in data 16/05/2019 ha attivato la procedura di riequilibrio pluriennale e con deliberazione n. 102 del 07/08/2019 ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, per il ripiano del disavanzo emerso nel rendiconto 2018 ed a seguito della rideterminazione dei risultati degli esercizi precedenti. Il suddetto PRFP è stato trasmesso alla Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo e al Ministero dell'Interno – Commissione per la Stabilità finanziaria degli enti ed è tuttora in fase di approvazione da parte della Sezione Controllo della Corte dei Conti piemontese.

#### **DATI RIASSUNTIVI DEL PRFP deliberato**

Disavanzo complessivo accertato euro 75.058.588,24

Durata 20 anni: 2019-2038

Composizione del disavanzo da ripianare:

Euro 46.887.506,73 rideterminazione risultati di amministrazione es. 2012/2017;

Euro 21.272.069,73 adeguamento FCDE e rischio contenzioso;

Euro 68.159.576,46 disavanzo al 31/12/2018

Euro 4.651.384,07 riaccertamento straordinario residui eseguito nel 2019;

Euro 55.554,09 debiti per partite fuori bilancio da riconoscere ai sensi del TUEL;

Euro 882.538,36 debiti per interessi moratori per ritardati pagamenti di debiti;

Euro 1.309.535,26 rischi legali da contenzioso;

Euro 6.899.011,78 disavanzo di amministrazione 2019 determinato nel PRFP.

I debiti scaduti alla data del 30/06/2019 ammontano ad Euro 14.337.270,00 e sono relativi al 2018 per Euro 7.439.076,00 ed al 2019 per Euro 6.898.194,00.

Il piano di riequilibrio non prevede l'utilizzo del fondo di rotazione.

Per gli anni dal 2019 al 2022 le quote da ripianare sono previste in:

Anno 2019 1.109.313,66, anno 2020, 2021 e 2022 euro 3.497.662,48

Il Consiglio Comunale con deliberazione n.46 del 15/07/2020 ha approvato il Rendiconto 2019 che presenta un disavanzo di amministrazione di euro 75.024.248,46 e comprende una parte accantonata/vincolata, così ripartita:

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	29.380.798,92
di cui:	
a) Fondi vincolati	12.412.636,00
b) Fondi accantonati	90.834.652,22
c) Fondi destinati ad investimento	1.157.759,16
d) Fondi liberi	0,00
<b>DISAVANZO</b>	<b>-75.024.248,46</b>

Nel 2019 pertanto la quota di ripiano del disavanzo è stata di euro 34.339,78 e la differenza di euro 1.074.973,88 rinviata all'esercizio successivo.

Per l'anno 2020 è stata iscritta una quota di ripiano del disavanzo di amministrazione 2019 pari ad euro 4.572.634,36, che rappresenta sia la quota parte di ripiano del disavanzo previsto nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale e sia la quota derivante dalle risultanze del rendiconto 2019, mentre per gli anni 2021 e 2022 la quota di ripiano è pari ad euro 3.497.662,48, come previsto nel PRFP 2019-2038.

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	62.158.672,89
Fondo anticipazioni liquidità	18.946.329,68
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	8.444.822,29
Altri accantonamenti	1.284.827,36
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>90.834.652,22</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	98.551,04
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.465.129,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	4.156.298,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	429.780,97
Altri vincoli	3.262.876,24
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>12.412.636,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.157.759,16</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-75.024.248,46</b>

<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b>
----------------------------------

**EQUILIBRI DI COMPETENZA**

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>PREVISIONE 2019 assestate</b>	<b>PREVISIONE 2020</b>	<b>PREVISIONE 2021</b>	<b>PREVISIONE 2022</b>
AVANZO APPLICATO	8.320.496,43		-	-
FPV corrente	2.879.019,53	2.515.749,17	1.402.375,80	1.396.424,24
TITOLO I	76.588.753,40	77.225.369,00	53.420.100,00	53.320.100,00
TITOLO II	7.146.360,48	7.910.280,17	5.991.853,01	5.999.161,79
TITOLO III	26.620.003,03	27.436.890,07	30.492.701,41	47.490.758,23
di cui Eccedenze di entrate correnti destinate agli investimenti	515.990,00	864.826,00	626.926,00	626.926,00
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>121.038.642,87</b>	<b>114.223.462,41</b>	<b>90.680.104,22</b>	<b>107.579.518,26</b>
<b>SPESA CORRENTE</b>	<b>PREVISIONE 2019 assestate</b>	<b>PREVISIONE 2020</b>	<b>PREVISIONE 2021</b>	<b>PREVISIONE 2022</b>
<b>RIPIANO DISAVANZO (1/10)</b>	<b>1.109.313,66</b>	<b>4.572.634,36</b>	<b>3.497.662,48</b>	<b>3.497.662,48</b>
TITOLO I - spesa corrente	108.914.558,21	103.017.528,05	77.220.441,74	94.506.559,78
TITOLO II - spesa c capitale	-		-	-
Quote di capitale di ammortamento dei mutui + Rimborso f.do rotaz. (+)	11.214.000,00	7.533.300,00	9.962.000,00	9.652.025,00
<b>SPESA CORRENTE</b>	<b>121.237.871,87</b>	<b>115.123.462,41</b>	<b>90.680.104,22</b>	<b>107.656.247,26</b>
differenza	- 199.229,00	- 900.000,00	-	- 76.729,00
è finanziata con alienazioni	-	900.000,00	-	-
è finanziata con:OO.UU.	199.229,00	-	-	76.729,00
sbilancio	-	-	-	-

<b>PARTE C/CAPITALE:</b>	<b>PREVISIONE 2019 assestate</b>	<b>PREVISIONE 2020</b>	<b>PREVISIONE 2021</b>	<b>PREVISIONE 2022</b>
TITOLO IV	10.034.250,43	43.679.962,54	23.077.942,40	23.351.000,00
TITOLO VI	2.525.000,00	6.342.253,13	-	-
FPV c/capitale	4.657.848,39	1.327.828,36	-	-
Avanzo Amministrazione vincolato	1.407.587,16	-		
<b>ENTRATE C/CAPITALE</b>	<b>18.624.685,98</b>	<b>51.350.044,03</b>	<b>23.077.942,40</b>	<b>23.351.000,00</b>

TITOLO II - spesa c/capitale	17.216.446,98	51.314.870,03	23.704.868,40	23.901.197,00
TITOLO II - spesa c/capitale finanziate con Entrate correnti	-	-	-	-
<b>SPESA C/CAPITALE</b>	<b>17.216.446,98</b>	<b>51.314.870,03</b>	<b>23.704.868,40</b>	<b>23.901.197,00</b>
differenza	1.408.239,00	35.174,00	- 626.926,00	- 550.197,00
Eccedenze di entrate correnti DESTINATE AGLI INVESTIMENTI (+)	515.990,00	864.826,00	626.926,00	626.926,00
Eccedenze di entrate c_capitale DESTINATE alla PARTE CORRENTE (+) *	199.229,00	900.000,00	-	76.729,00
TITOLO IV - Rimborsi Anticipazione di liquidità	1.725.000,00	-	-	-
ENTRATE IN C/CAPITALE FINALI	17.216.446,98	51.314.870,03	23.704.868,40	23.901.197,00
sbilancio	-	-	-	-

\* Eccedenze di entrate in conto capitale DESTINATE alla PARTE CORRENTE: trattasi di entrate da alienazione di terreni destinate alla copertura della quota di disavanzo da PRFP.

#### **ACCANTONAMENTO AI FONDI**

**Fondo di Riserva:** è stato iscritto per l'esercizio 2020 per euro 289.000,00, al netto dei tre prelievi dal fondo di riserva effettuati in esercizio provvisorio (dlb G.C. n. 52 del 12/03/2020 per euro 50.000,00; dlb G.C. n. 62 del 02/04/2020 per euro 41.100,00; dlb G.C. n.112 del 11/06/2020 per euro 83.700,00) che rispetta il limite minimo dello 0,45% del totale della spesa corrente, come previsto dal comma 2-ter dell'art. 166 del summenzionato D. Lgs n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, per l'esercizio 2021 di euro 237.232,62 e per l'esercizio 2022 di euro 283.836,99 e che tali iscrizioni rispettano il limite minimo dello 0,30% del totale della spesa corrente come previsto dal comma 1 dell'art. 166 del medesimo decreto legislativo.

**Fondo di riserva per cassa:** è stato iscritto per l'anno 2020 per euro 273.259,37, come previsto dalla normativa vigente (minimo 0,20%);

**Fondo di accantonamento per fine mandato Sindaco:** lo stanziamento previsto ammonta ad euro 5.545,00 per ciascun anno del triennio.

**Fondo rischi contenzioso:** nel rendiconto 2019 l'avanzo accantonato comprende FONDO RISCHI CONTENZIOSO per euro 8.444.822,29, analiticamente individuato.

L'Ente ha valutato di utilizzare il criterio previsto dal nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), punto 5.2, lettera h), vigente dal 1 gennaio 2015, ed ha ripartito gli accantonamenti sulla base del rischio temporale di nascita del debito certo e liquido.

L'Ente non ha operato alcun accantonamento per l'anno 2020 ritenendo insussistente il rischio temporale di nascita del debito certo e liquido.

Per l'anno 2021 con lo stesso criterio ha accantonato euro 315.000 e nel 2022 euro 3.087.911,44 ed ha indicato in nota integrativa i contenziosi rilevanti sottostanti gli accantonamenti.

**Fondo passività potenziali:** è destinato a garantire la copertura delle perdite di società ed enti partecipati. Alla luce dei risultati di esercizio e dei saldi finanziari al 31/12/2019 degli organismi partecipati. Non è risultato necessario effettuare accantonamenti per perdite nei confronti degli stessi, nel bilancio di previsione 2020-2022, in quanto, come già indicato nella ns relazione al rendiconto 2019:

A.R.AL. S.p.A. è in concordato preventivo e non ha approvato i bilanci degli esercizi 2017, 2018 e 2019 e per essa risultano a bilancio e nell'avanzo accantonato altre partite per i rischi derivanti da fideiussione prestata;

ASPAL s.r.l. in liquidazione ha approvato i bilanci di esercizio dal 2017 al 2019 riportando un patrimonio netto negativo, l'Ente ha accantonato somme pari alla differenza tra i residui attivi/crediti e residui passivi/debiti essendo socio unico. Tali accantonamenti tengono luogo di quello previsto per le perdite delle società partecipate.

**Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE):** lo stanziamento annuale, del fondo per gli anni 2020-2021-2022 è stato calcolato considerando al numeratore incassi di competenza più residui dell'anno successivo ed al denominatore gli accertamenti di competenza sui dati del quinquennio 2014-2018 con applicazione dei pesi dello 0,10 ai primi tre anni e dello 0,35 agli ultimi due e sommando le percentuali così ottenute. Per l'anno 2020 è stata applicata la percentuale di gradualità dell'accantonamento al 95%.

	2020	2021	2022
Accantonamento FCDE	15.049.717,07	14.596.070,20	26.970.761,47

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

L'organo di revisione ha verificato che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsione di competenza	2.879.019,53	2.515.749,17	1.402.375,80	1.398.424,24	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsione di competenza	4.657.848,39	1.327.828,36	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsione di competenza	9.728.083,59	0,00	0,00	0,00	
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsione di competenza	0,00	0,00			
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsione di competenza	0,00	0,00			
Fondo di Cassa all'1/1/2020	previsione di cassa	0,00	0,00			

**INDEBITAMENTO, MUTUI E STRUMENTI DERIVATI**

Le previsioni di competenza relative agli interessi per l'ammortamento dei nuovi mutui, sommato a quelle relative ai mutui precedentemente contratti, non sono complessivamente superiori al 10% (art. 204, primo comma, del più volte citato D. Lgs. n. 267/2000 modificato da ultimo dall'art. 1 comma 539, della Legge n. 190/2014) delle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'Entrata del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in corso, risultando contenute nella percentuale del 3,62%, per l'anno 2020, come dimostrato nella tabella n.9/d) del Bilancio di Previsione 2020-2022.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 26/05/2020 è stata effettuata la rinegoziazione di alcuni mutui con Cassa Depositi e Prestiti e con deliberazioni di Giunta Comunale n. 83 del 07/05/2020 e n. 99 del 28/05/2020 sono stati sospesi i pagamenti delle quote capitali dell'anno 2020 contratti rispettivamente con Banco B.P.M. e Unicredit S.p.A., pertanto le quote capitale di ammortamento dei mutui e del prestito obbligazionario per il triennio considerato risultano le seguenti:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	3.435.700,00	3.326.700,00	3.230.700,00
Quota capitale	7.533.300,00	9.962.000,00	9.652.025,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.969.000,00</b>	<b>13.288.700,00</b>	<b>12.882.725,00</b>

Il debito residuo al 31/12/2019 dei mutui e P.O. è indicato in euro 163.056.397,10 e differisce in misura lieve e non rilevante dal saldo risultante nel rendiconto 2019 (euro 163.073.972,59).

La Giunta Comunale con deliberazione n. 382 del 23/07/2020 ha autorizzato la transazione con UNICREDIT S.p.A. per la risoluzione consensuale dello strumento derivato in essere, dietro la sola corresponsione delle somme iscritte a residuo a rendiconto 2019, rimanendo così a carico dell'Istituto di credito il valore residuo del contratto derivati. Di conseguenza sono cessati i rischi correlati allo strumento.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 sono così formulate:

**Gestione di competenza**

<b>ENTRATE</b>			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
Avanzo	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.515.749,17	1.402.375,80	1.396.424,24
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.327.828,36	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	77.225.369,00	53.420.100,00	53.320.100,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.910.280,17	5.991.853,01	5.999.161,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	27.436.890,07	30.492.701,41	47.490.758,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	43.679.962,54	23.077.942,40	23.351.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	6.342.253,13	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000.000,00	80.000.000,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	56.125.385,22	56.125.385,22	56.125.385,22
<b>TOTALE</b>	<b>302.563.717,66</b>	<b>250.510.357,84</b>	<b>187.682.829,48</b>

<b>SPESE</b>			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
Titolo 1 - Spese correnti	103.017.528,05	77.220.441,74	94.506.559,78
Titolo 2 - Spese in conto capitale	51.314.870,03	23.704.868,40	23.901.197,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	7.533.300,00	9.962.000,00	9.652.025,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000.000,00	80.000.000,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	56.125.385,22	56.125.385,22	56.125.385,22
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>297.991.083,30</b>	<b>247.012.695,36</b>	<b>184.185.167,00</b>

<b>RIPIANO DISAVANZO</b>	<b>4.572.634,36</b>	<b>3.497.662,48</b>	<b>3.497.662,48</b>
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
					2020	2021	2022
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	56.202.206,27	previsione di competenza	76.588.753,40	77.225.369,00	53.420.100,00	53.320.100,00
			previsione di cassa	85.849.171,17	77.589.798,97		
Titolo 2	Trasferimenti correnti	2.676.701,24	previsione di competenza	7.146.360,48	7.910.280,17	5.991.853,01	5.999.161,79
			previsione di cassa	8.109.203,55	7.835.014,80		
Titolo 3	Entrate extratributarie	45.104.106,48	previsione di competenza	26.620.003,03	27.436.890,07	30.492.701,41	47.490.758,23
			previsione di cassa	25.937.025,41	27.738.160,77		
Titolo 4	Entrate in conto capitale	6.211.232,16	previsione di competenza	10.034.250,43	43.679.962,54	23.077.942,40	23.351.000,00
			previsione di cassa	14.139.850,47	24.080.051,59		
Titolo 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	3.816.337,05	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.816.337,05	0,00		
Titolo 6	Accensione prestiti	5.884.935,61	previsione di competenza	2.525.000,00	6.342.253,13	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.655.816,62	2.789.387,53		
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00	0,00
			previsione di cassa	80.000.000,00	80.000.000,00		
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.001.555,24	previsione di competenza	56.135.385,22	56.125.385,22	56.125.385,22	56.125.385,22
			previsione di cassa	48.473.559,33	47.845.867,92		
Totale Titoli		121.897.074,05	previsione di competenza	259.049.752,56	298.720.140,13	249.107.982,04	186.286.405,24
			previsione di cassa	269.980.763,60	267.678.281,58		
			Avanzo di amministrazione	9.728.083,59	0,00	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato	7.536.867,92	3.843.577,53	1.402.375,80	1.396.424,24
Totale Generale delle Entrate		121.897.074,05	previsione di competenza	276.314.704,07	302.563.717,66	250.510.357,84	187.682.829,48
			previsione di cassa	269.980.763,60	267.678.281,58		

**Entrate titolo I**

Le aliquote relative all'Imposta Municipale Propria (IMU) da applicarsi per l'anno 2020 restano ferme a quelle deliberate con atti di Consiglio Comunale n. 70 del 09/08/2012 e n. 85 del 25/10/2012 e n. proposta di Consiglio C. 115 del 25/06/2020;

L'aliquota di addizionale comunale all'Irpef al massimo valore dello 0,8%, come rideterminata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 9 agosto 2012 è stata confermata dalla deliberazione Giunta Comunale n. 253 in data 17/10/2019;

TARI: Il consorzio preposto alla raccolta e al trasporto dei RSU sta elaborando il nuovo piano finanziario e tariffario TARI 2020-2022 che sarà ultimato nel corso degli ultimi mesi dell'anno, alla luce delle innovazioni apportate dall'ARERA. L'Ente ha riportato i valori di gettito 2019 sulla competenza 2020, come da proposta di deliberazione n. 366 del 21/07/2020 di Consiglio Comunale in approvazione congiunta col presente bilancio; Negli anni 2021 e 2022 le previsioni di entrata sono state azzerate per trasferimento della funzione all'esterno, per disposizione di legge.

*La previsione di entrata per TARI è prevista in aumento rispetto a quella del 2019 e pare non tenere conto delle probabili riduzioni conseguenti l'emergenza epidemiologica in atto.*

Imposta di soggiorno: le tariffe sono state approvate con deliberazione di Giunta Comunale n.335 del 12/12/2019, successivamente l'applicazione della imposta è stata sospesa sino al 31/12/2020 per motivazioni correlate all'emergenza in atto.

I trasferimenti dello Stato iscritti in tale titolo nell'esercizio 2020 comprendono il fondo ex art. 34/2020 di euro 4,5 milioni.

*Il fondo andrà collocato nel titolo II delle entrate.*

*Il fondo ex art. 34/2020, è riconosciuto in via provvisoria e salvo conguaglio, a fronte della riduzione di gettito conseguente all'emergenza e non per il finanziamento di nuove spese ricorrenti. Pertanto occorrerà correlare tale trasferimento in sede di verifica degli equilibri con contestuale ridefinizione delle entrate dei titoli I e III che hanno subito e subiranno riduzioni per l'emergenza in atto e dei fabbisogni di spesa connessi all'emergenza. Dal prospetto di dettaglio ricevuto emerge infatti l'imputazione a voci delle entrate del titolo I e III che non sono state ridotte, con il rischio di impegnare maggiori spese correnti che, alla definizione corretta delle entrate, potrebbero rivelarsi prive di copertura.*

## Entrate titolo II

I trasferimenti iscritti nell'esercizio 2020 comprendono quelli assegnati per finalità specifiche per l'emergenza epidemiologica in atto per circa 674.000 euro.

La G.C. ha adottato delibere di variazione al bilancio di previsione 2020-2022 per l'anno 2020 per emergenza Covid numeri 1/2/3 per complessivi euro 674.480,30.

## Entrate del titolo III

### Proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per infrazioni al Codice della strada:

- le entrate sono previste in euro 3.000.000;
- la devoluzione alle spese vincolate per il 2020 è stata eseguita sulla base della previsione dell'entrata (art. 208 del D. Lgs. n. 285/1992, e smi), approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 165 del 23/07/2020. Manca il dettaglio per gli anni 2021 e 2022:
- la somma da assoggettare a vincoli, al netto del FCDE è determinata in euro 881.911,71 divisa nelle lettere a), b) e c);
- la quota vincolata è interamente destinata a spese correnti.

	Situazione al 30/06/20	Stanziam. 2020	Accertam. 30/6/20	Incassi 30/06/20	% incassi su stanziam.
302020015	Ammende infrazioni al Codice della Strada - Famiglie	2.700.000	442.851	253.984	9,41
302030010	Ammende infrazioni al Codice della Strada - Imprese	300.000	49.452	34.839	11,61

*Sulla base dell'andamento degli accertamenti e degli incassi al 30/06/2020, occorrerà rivedere gli stanziamenti in entrata dell'anno 2020 anche a seguito del lock down in quanto gli incassi fanno presumere l'impossibilità di raggiungere lo stanziamento previsto, anche al netto dell'accantonamento al FCDE, di conseguenza vanno rimodulate le spese previste con tali entrate, prima di assumere gli impegni di spesa.*

Riscossione coattiva infrazioni C.D.S. Le entrate sono previste in euro 3,67 milioni per gli anni 2020 e 2021 ed in euro 21,6 milioni per il 2022.

	Situazione al 30/06/20	Stanziam. 2020	accertam. 30/6/20	Incassi 30/06/20	% incassi su stanziam.
302020020	Ammende ed oblazioni per infrazioni a infrazioni al CdS - Riscossioni coattive	3.670.000	12.096	-	-
305990100	Spese postali recuperate dalla Polizia Municipale	1.500.000	25.135	10.701	0,71

*Sulla base dell'andamento degli accertamenti e degli incassi al 30/06/2020, occorrerà rivedere gli Stanziamenti. Le previsioni non risultano coerenti con la capacità di riscossione rilevata negli ultimi anni come risulta anche dal calcolo del Fcde. Occorrerà altresì rivalutare gli stanziamenti indicati nel cap. 302020016, non coerenti nei tre anni ( la quota 50% provincia è prevista nel solo anno 2020 ) , ed il recupero spese postali cap. 305990100 che non pare congruo con le spese stanziare e con gli accertamenti previsti nei tre anni.*

*L'Organo di revisione ha valutato non esaustivi, se non in parte, i chiarimenti ricevuti dai dirigenti dei settori.*

#### Entrate e delle spese relative ai servizi a domanda individuale

Dall'esame del prospetto dimostrativo delle entrate e del tasso di copertura dei costi di gestione per l'anno 2020 (artt. 172 – 243 – 251 del D. Lgs. n. 267/2000 e smi) e dal confronto con gli stanziamenti definitivi del 2019 *non risultano, se non per alcune voci, riduzioni di entrate nonostante la sospensione dal 23/2/2020 dei servizi di mensa e trasporto scolastico e nidi e servizi accessori, risultano inoltre solo parziali riduzioni delle previsioni di spesa. Per tali servizi occorrerà aggiornare gli stanziamenti in occasione della salvaguardia degli equilibri di bilancio*

	Situazione al 30/06/20	Stanziam. 2020	accertam. 30/6/20	Incassi 30/06/20	% incassi su stanziam.
301020095	Rette e buoni pasto refezione scolastica	1.750.000	342.964	273.138	15,61
301020100	Rette e buoni pasto asili nido	400.000	82.233	40.391	10,10

*L'Organo di revisione ha valutato non esaustivi, se non in parte, i chiarimenti ricevuti dai dirigenti dei settori.*

*Le stesse valutazioni valgono per i trasferimenti indicati per il consorzio socio assistenziale e per l'azienda speciale Costruire insieme per i servizi culturali.*

#### **Entrate del titolo IV**

- I proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni di cui agli artt. 8 e 15 della Legge 28 gennaio 1977, n.10, e s.m., sono stati interamente destinati per gli anni 2020 e 2021 al finanziamento di spese in c/capitale, mentre per l'anno 2022 l'importo di euro 76.729,00 finanzia la parte corrente, come risulta dettagliato nella deliberazione di Giunta Comunale n. 272 del 07/11/2019, aggiornata con la successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 04/06/2020;
- La destinazione di quota parte dei proventi delle Alienazioni immobiliari pari ad euro 900.000,00 al ripiano di parte del disavanzo iscritto nel 2020, come previsto nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2019-2038, è stata approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 377 del 23/07/2020.

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				1.109.313,86	4.572.634,36	3.497.662,48	3.497.662,48
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>	60.433.087,41	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	108.914.558,21 14.508.865,12 1.328.641,97 133.574.414,97	103.017.528,05 14.508.865,12 1.402.375,80 122.532.604,87	77.220.441,74 4.112.705,10 1.396.424,24	94.506.559,78 398.615,66 1.307.895,24
<b>Titolo 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	8.047.122,01	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.216.446,98 1.542.828,36 0,00 17.799.339,25	51.314.870,03 1.542.828,36 0,00 14.352.716,96	23.704.868,40 0,00 0,00	23.901.197,00 0,00 0,00
<b>Titolo 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	70.476,79	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 70.476,79	0,00 0,00 0,00 17.619,20	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>Titolo 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	203,97	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.939.000,00 0,00 0,00 13.217.544,14	7.533.300,00 0,00 0,00 7.533.300,00	9.962.000,00 0,00 0,00	9.652.025,00 0,00 0,00
<b>Titolo 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	18.484.335,41	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	80.000.000,00 0,00 0,00 68.922.327,07	80.000.000,00 0,00 0,00 84.684.335,41	80.000.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>Titolo 7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	1.637.472,01	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	56.135.385,22 25.890,77 0,00 34.298.528,60	56.125.385,22 25.890,77 0,00 33.901.899,15	56.125.385,22 0,00 0,00	56.125.385,22 0,00 0,00
<b>Totale Titoli</b>		88.672.697,60	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa Disavanzo di amministrazione	275.205.390,41 16.077.584,25 1.328.641,97 267.882.630,82 1.109.313,86	297.991.083,30 16.077.584,25 1.402.375,80 263.022.475,59 4.572.634,36	247.012.695,36 4.112.705,10 1.396.424,24	184.185.167,00 398.615,66 1.307.895,24
<b>Totale Generale delle Spese</b>		88.672.697,60	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	276.314.704,07 16.077.584,25 1.328.641,97 267.882.630,82	302.563.717,66 16.077.584,25 1.402.375,80 263.022.475,59	250.510.357,84 4.112.705,10 1.396.424,24	187.682.829,40 398.615,66 1.307.895,24

**SPESE CORRENTI**

La divisione per macroaggregati è di seguito illustrata.

TITOLO 1						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2020	%	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%
101 Redditi da lavoro dipendente	23.603.524,03	22,91%	22.751.546,57	29,46%	23.399.198,58	24,76%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.812.931,57	1,76%	1.789.393,39	2,32%	1.831.766,39	1,94%
103 Acquisto di beni e servizi	46.502.968,87	45,14%	24.382.063,06	31,57%	24.339.949,00	25,75%
104 Trasferimenti correnti	7.914.460,59	7,68%	6.149.538,76	7,96%	6.159.538,76	6,52%
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
107 Interessi passivi	4.157.786,03	4,04%	3.876.700,00	5,02%	3.780.700,00	4,00%
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	856.623,43	0,83%	662.472,14	0,86%	592.472,14	0,63%
110 Altre spese correnti	18.169.233,53	17,64%	17.608.727,82	22,80%	34.402.934,91	36,40%
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>103.017.528,05</b>		<b>77.220.441,74</b>		<b>94.506.559,78</b>	

La riduzione delle spese correnti del macroaggregato 103 nel 2021 e nel 2022 è in gran parte relativa alla esternalizzazione della gestione del servizio rifiuti.

Per quanto riguarda le **spese di personale**, le previsioni risultanti dall' "elenco spese di personale" allegato al bilancio sono le seguenti:

2020	22.935.279,80
2021	22.811.640,52
2022	23.354.579,84

La nota integrativa riporta come spese di personale l'importo del macroaggregato 101. Quindi senza considerare l'IRAP:

2020	23.603.524,03
2021	22.751.546,57
2022	23.399.198,58

Il DUP riporta a pag. 139 le spese di personale di seguito indicate:

2020	25.060.116,11
2021	24.166.650,96
2022	24.858.675,97

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013, calcolata ai sensi dell'Art. 1, c.557- quater, legge n. 296/2006 e s.m.i. comma 557 che è stata di euro 26.281.841,76.

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con i vincoli disposti dall’art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa

*L’ente non ha preparato il calcolo per gli anni dal 2020 al 2022 delle spese di personale declinate secondo il comma 557 pertanto non è possibile eseguire il confronto.*

*In ogni caso dal 20/04/2020 il calcolo della capacità assunzionale è variato pertanto, prima di assumere personale a tempo indeterminato, occorrerà verificare i nuovi requisiti nonché rivalutare il piano del fabbisogno di personale triennale (per i tempi indeterminati).*

**Le spese del macroaggregato 110** contengono gli accantonamenti ai fondi come meglio indicati in precedenza tra i quali anche quello al FCDE di seguito riportato

	2020	2021	2022
Accantonamento FCDE	15.049.717,07	14.596.070,20	26.970.761,47

### Spese in conto capitale

TITOLO 2						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2020	%	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	50.079.520,06	97,59%	21.486.587,40	90,64%	14.152.926,00	59,21%
203 Contributi agli investimenti	123.271,00	0,24%	103.271,00	0,44%	103.271,00	0,43%
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
205 Altre spese in conto capitale	1.112.078,97	2,17%	2.115.000,00	8,92%	9.645.000,00	40,35%
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>51.314.870,03</b>		<b>23.704.868,40</b>		<b>23.901.197,00</b>	

Gli investimenti previsti per euro 51.314.870,67 sono dettagliati per missione nella nota integrativa, e nel piano triennale delle opere pubbliche contenuto nel DUP.

Le fonti di copertura, comprensive dell’iscrizione del FPV in entrata di euro 1.327.88,36 sono le seguenti:

<b>TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Alienazioni di beni	1.960.000,00	60.000,00	60.000,00	<b>2.080.000,00</b>
Mutuo Kjoto	6.342.253,13	-	-	<b>6.342.253,13</b>
Oneri di Urbanizzazione	362.500	308.043	198.612	<b>6.575.771,00</b>
Incrementi di valore per o.urb.	1650000	1650000	1650000	<b>6.575.771,00</b>
Contributi statali	19.072.431,10	9.483.800,00	7.730.000,00	<b>36.286.231,10</b>
Contributo Min. Decreto Crescita	10.000.000,00	6.050.000,00	3.950.000,00	<b>20.000.000,00</b>
Contributi europei	4.196.000,00	3.673.142,40	-	<b>7.869.142,40</b>
Contributi regionali	669.519,04	1.400.000,00	9.200.000,00	<b>11.269.519,04</b>
Contributi Provincia	3.778.512,40	-	-	<b>3.778.512,40</b>
Contributi (Fondazioni, Università, Privati)	1.020.000,00	20.000,00	20.000,00	<b>1.060.000,00</b>
Monetizzazione parcheggi	20.000,00	20.000,00	20.000,00	<b>60.000,00</b>
<b>Canoni d'affitto</b>	<b>844.826,00</b>	<b>606.926,00</b>	<b>606.926,00</b>	<b>2.058.678,00</b>
<b>Entrate correnti indistinte</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
Cessioni aree	50.000,00	50.000,00	50.000,00	<b>150.000,00</b>
Condono edilizio	1.000,00	1.000,00	1.000,00	<b>3.000,00</b>
<b>TOTALE FONTI DI INVESTIMENTO</b>	<b>49.987.041,67</b>	<b>23.704.868,40</b>	<b>23.901.197,00</b>	<b>97.593.107,07</b>

Le entrate per alienazione aree sono previste in euro 2.860.000 delle quali euro 900.000 a copertura della quota di ripiano del disavanzo da PRFP.

Le entrate evidenziate in grigio sono correnti destinate agli investimenti.

### **Previsioni di cassa**

L'Ente ha inserito nel bilancio la previsione di cassa, non ha indicato in nota integrativa i criteri di determinazione della stessa ed ha successivamente comunicato che:

- per la cassa relativa alle Entrate ha effettuato un'analisi storica di riscossione sia in conto competenza sia in conto residui su ciascun TITOLO. Le percentuali che ne sono scaturite sono state applicate sullo stanziato di competenza e su quello in c/residui del Bilancio 2020;
- per la cassa relativa alle Spese ha garantito per i capitoli di Spesa Corrente gli stanziamenti di CP+RS (esclusi i capitoli relativi ai fondi), valutando le necessità e procedendo a ridurre la Cassa sui quei capitoli che complessivamente non necessitano una liquidità totale nell'immediato. Sulle spese in c/capitale stata effettuata un'analisi sullo stato avanzamento lavori.

L'Ente ha previsto nel bilancio per l'anno 2020:

Entrate	267.678
Uscite	263.022
Fondo finale di cassa	4.656

Si rileva che al 01/01/2020 l'Ente era in anticipazione di tesoreria di euro 18.484.335, evidenziando un fondo di cassa finale positivo, l'Ente ritiene di non trovarsi in anticipazione di cassa al 31/12/2020.

**Andamento della gestione residui**

RESIDUI	AL 01/01/2020	RISCOSSIONI /PAGAMENTI	RETTIFICHE	SAL DO AL 30/06/2020	% REALIZZO
ATTIVI	121.897.074	- 8.112.703	- 10.522	113.773.849	7
PASSIVI	88.672.698	- 52.993.629		35.679.069	60

## Andamento delle entrate e delle uscite in corso d'anno 2020

ENTRATE	STANZIAMENTI 2020	INCASSI AL 30/06/2020	% RISCOSSIONE
TITOLO I	77.225.369	25.008.054	32,38
TITOLO II	7.910.280	4.037.386	51,04
TITOLO III	<u>27.436.890</u>	<u>2.639.002</u>	9,62
TOTALE	112.572.539	31.684.443	28,15

Macroaggregato USCITE	stanziamento 2020	pagamenti al 30/06/20	% di pag. su stanz.
personale dipendente	22.378.952	8.531.786	38,12
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.729.609	486.429	28,12
Acquisto di beni e servizi	46.408.488	3.057.843	6,59
Trasferimenti correnti	7.914.461	1.823.968	23,05
Interessi passivi	4.157.786	423.201	10,18
Rimborsi e poste correttive delle entrate	856.623	58.527	6,83
Altre spese correnti ( esclusi i fondi )	2.480.516	956.978	38,58
Rimborso mutui e altri finanziamenti m.l. termine	<u>7.533.300</u>	<u>2.701.389</u>	<u>35,86</u>
	93.459.735	18.040.122	19,30

*Le tabelle riportate evidenziano che nel primo semestre esiste sproporzione tra uscite ed incassi.*

*L'Organo di revisione rileva che l'indicatore dei tempi di pagamento è peggiorato dal 1^ al 2^ trimestre 2020, a causa della situazione emergenziale in atto, tuttavia per le norme emanate l'Ente ha aderito alla sospensione delle rate di ammortamento – quota capitale - di alcuni mutui che produrrà minori esborsi a tale titolo.*

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2020-2022 le entrate e le spese previste con riferimento agli enti facenti parte del GAP sono:

<b>ENTRATE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
TOTALE	1.802.312,09	1.772.312,09	1.777.489,09
<b>SPESE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
TOTALE	25.289.694,77	6.868.565,76	6.802.565,76
Totale accantonamenti al Fondo rischi fallimento A.T.M. S.p.A.	0,00	0,00	1.600.000,00

La riduzione delle spese negli anni 2021 e 2022 è principalmente conseguenza dell'esternalizzazione del servizio di gestione rifiuti.

**ASSESTAMENTO**

In fase di predisposizione del Bilancio di Previsione 2020/2022 l'Ente ha assolto alle disposizioni dell'art. 175, comma 8 del TUEL - Assestamento di bilancio – mediante l'adeguamento del bilancio stesso alle risultanze del rendiconto approvato con deliberazione C.C. n. 46 del 15/07/2020 ed alle successive deliberazioni di variazione del bilancio annualità 2020 adottate dalla Giunta Comunale in deroga alle ordinarie norme, per COVID-19 .

Nel corso dell'anno 2020 sono state adottate le seguenti delibere di variazione al bilancio di previsione e di applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato:

- Delibera G.C N. 63 DEL 02/04/2020
- Delibera G.C. N. 68 DEL 30/04/2020
- Delibera G.C. N. 78 DEL 07/05/2020
- Delibera G.C N. 183 DEL 31/07/2020

**VERIFICA COERENZA INTERNA, COERENZA ESTERNA E ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' COERENZA DELLE PREVISIONI**
**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.), fatto salvo quanto di seguito riportato.

***L'Organo di revisione invita l'Ente:***

- a verificare la coerenza con le previsioni contenute nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale sia per le previsioni di entrata che per le previsioni di spese correnti in quanto non paiono congruenti;***
- a rivalutare le previsioni di entrate correnti titoli I e III e l'utilizzo, a ristoro delle perdite di gettito, del fondo statale ex d.l. 34/2020;***
- a ricalcolare gli accantonamenti al FCDE in base all'ultimo quinquennio;***
- a verificare che il fabbisogno del personale a tempo indeterminato rispetti la capacità assunzionale dell'ente calcolata con la normativa in vigore dal 20/04/2020;***
- a monitorare l'andamento dei contenziosi in corso, alla luce della variazione dei criteri di iscrizione del relativo accantonamento;***
- a monitorare l'andamento delle riscossioni dei residui attivi ed i possibili squilibri di cassa che possono derivarne;***

**Verifica della coerenza esterna**

L'organo di revisione attesta il rispetto degli equilibri di bilancio sulla base degli stanziamenti attuali.

*Resta ferma la necessità di ricontrattare il permanere degli equilibri dopo l'esecuzione delle azioni sopra indicate come inviti.*

**verifica della attendibilità e congruità delle previsioni**

- a) Previsioni di parte corrente

*Le previsioni di entrata e di spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, con le eccezioni indicate in precedenza, dovranno essere verificate entro il termini per la delibera sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio sia per l'andamento conseguente all'emergenza in atto e sia per la verifica di congruità con le azioni indicate nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale. Gli stanziamenti delle spese correnti non paiono coerenti con le azioni indicate nel Piano.*

- a) Previsioni per investimenti

Le previsioni risultano conformi al programma triennale ed all'elenco annuale, ritenendo che la realizzazione degli interventi sarà possibile a condizione del preventivo reperimento delle fonti di finanziamento indicate.

**CONCLUSIONI**

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

- del risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
- del ricorso al piano di riequilibrio pluriennale;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario.

L'organo di revisione, **esprime, parere favorevole sulla proposta di approvazione:**

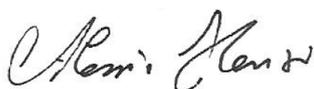
- della nota di aggiornamento al DUP e sui documenti allegati;
- del bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati, **con la raccomandazione di dare seguito agli inviti espressi entro il termine previsto per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Paola Capretti



Dott. Alessio Slanzi



Rag. Claudio Bressan

