COMUNE DI REGGIO CALABRIA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sergio Zavaglia

Dott. Giuseppe Conforti

Dott. Maurizio Rija

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 39 del 13/11/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 del Comune di Reggio Calabria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Calabria 13/11/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sergio Zavaglia

Dott. Giuseppe Conforti

Dott. Maurizio Rija

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
DOMANDE PRELIMINARI 4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 9
Previsioni di cassa 10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo 14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 15
Verifica della coerenza interna 15
Verifica della coerenza esterna 16
Il decreto 1° agosto 2019, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale - Serie generale - n. 196 del 22 agosto 2019, ha individuato i tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero: 16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 17
A) ENTRATE 17
Entrate da fiscalità locale 17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni 19
Sanzioni amministrative da codice della strada 19
Proventi dei beni dell'Ente 20
Proventi dei servizi pubblici 20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 21
Spese di personale 21
Spese per acquisto beni e servizi 21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 22
Fondo di riserva di competenza 23
Fondi per spese potenziali 23
Fondo di riserva di cassa 23
ORGANISMI PARTECIPATI 23
SPESE IN CONTO CAPITALE 25
INDEBITAMENTO 26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 27
CONCLUSIONI 28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Sergio Zavaglia, Dott. Giuseppe Conforti, Dott. Maurizio Rija revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 07.05.2019;

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 06/11/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 31/10/2020 con delibera n. 169, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 31/10/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022, allegato alla delibera di approvazione dello schema;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Reggio Calabria registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 180.369 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da richieste 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 **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022, ancorché la Giunta Comunale ha deliberato il relativo schema nei termini di legge.

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

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

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

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

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

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 (A) (+/-)	272.231.271,45
di cui:	
a) Fondi vincolati	71.858.298,98
b) Fondi accantonati	598.188.240,90
c) Fondi destinati ad investimento	1.623.492,18
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE (E)	**-399.438.760,61**

Con proposta di deliberazione del Consiglio Comunale l'Ente ha presentato il progetto di ripiano del disavanzo d'amministrazione 2019 pari ad € 399.438.760,62 rilevato con l'approvazione del relativo rendiconto di gestione. Su tale progetto di ripiano questo Collegio ha espresso parere favorevole in considerazione del contributo previsto dall'art. 53 del D.L. 104/2020 e nella misura indicata sul sito web istituzionale del Ministero dell'Interno, nonché in relazione alle disposizioni normative di cui all'art. 39 quater del D.L. 162/2019. Nello schema di bilancio sono stati previsti per le annualità 2020/2022 i relativi stanziamenti a copertura delle singole quote annuali.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio e a tal fine si è verificato che nelle previsioni 2020-2022 sono stati previsti i relativi stanziamenti di bilancio.

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

	2019
Disponibilità:	1.384.044,21
di cui cassa vincolata	33.680,15
anticipazioni non estinte al 31/12	35.910.614,10

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

L'Ente ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		Previsioni di competenza	6.828.073,94	2.701.151,13	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		Previsioni di competenza	26.815.680,46	19.622.644,10	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsioni di competenza	8.269.067,51	189.350.257,20	178.025.579,36	172.253.790,92
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'		Previsioni di competenza	0,00	183.633.745,42	178.025.579,36	172.253.790,92
	Fondo di Cassa all'1/1/2020		Previsioni di cassa	2.129.172,21	1.384.044,21		
10000 TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	257.257.380,83	previsione di competenza previsione di cassa	134.154.452,56 117.441.413,32	112.747.308,53 91.018.762,05	135.373.886,81	130.537.961,26
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	39.966.219,34	previsione di competenza previsione di cassa	40.954.437,72 23.809.083,33	127.228.754,57 106.164.090,45	69.726.030,85	52.239.453,84
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	194.265.345,40	previsione di competenza previsione di cassa	49.801.297,78 48.652.100,51	50.444.693,77 30.524.413,37	41.630.684,04	41.597.672,04
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	40.854.869,95	previsione di competenza previsione di cassa	175.182.762,69 35.166.131,81	195.291.976,44 34.717.649,99	31.075.897,73	12.760.303,49
50000 TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	172.020,67	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	50.000,00 50.000,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	34.610.366,99	previsione di competenza previsione di cassa	15.000.000,00 18.865.778,51	83.170.976,30 33.550.976,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	138.877.668,75 138.877.668,75	140.000.000,00 140.000.000,00	65.000.000,00	65.000.000,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.972.608,07	previsione di competenza previsione di cassa	108.923.838,80 104.452.582,28	94.411.338,80 91.777.582,28	80.908.838,80	78.308.838,80

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	TOTALE TITOLI	**574.098.811,25**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**662.894.458,30** **487.264.758,51**	**803.345.048,41** **527.803.474,14**	**423.715.338,23**	**380.444.229,43**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**574.098.811,25**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**704.807.280,21** **489.393.930,72**	**1.015.019.100,84** **529.187.518,35**	**601.740.917,59**	**552.698.020,35**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			8.335.249,70	59.822.159,53	32.359.354,30	32.359.354,30
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	195.109.876,68	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	209.437.134,01 2.608.602,41 152.136.998,69	223.611.835,53 39.719.613,15 0,00 202.594.738,14	198.937.051,39 5.431.375,64 0,00	176.207.012,70 0,00 0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	35.697.812,60	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	204.038.593,87 19.355.635,18 40.519.825,97	220.065.712,32 66.351.223,23 0,00 40.599.382,33	31.325.597,73 0,00 0,00	13.010.003,49 0,00 0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	1.391.673,33	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	35.194.795,08 0,00 36.700.961,08	277.108.054,66 0,00 0,00 17.303.172,33	193.210.075,37 0,00 0,00	187.812.811,06 0,00 0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	35.910.614,10	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	138.877.668,75 0,00 153.877.668,75	140.000.000,00 0,00 0,00 175.910.614,10	65.000.000,00 0,00 0,00	65.000.000,00 0,00 0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	12.817.812,07	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	108.923.838,80 0,00 104.422.582,28	94.411.338,80 0,00 0,00 91.837.582,28	80.908.838,80 0,00 0,00	78.308.838,80 0,00 0,00
Titolo 99	NON DEFINITO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	**280.927.788,78**	**previsione di competenza** **di cui già impegnato** **di cui fondo pluriennale vincolato** **previsione di cassa**	**696.472.030,51** **21.964.237,59** **487.658.036,77**	**955.196.941,31** **106.070.836,38** **0,00** **528.245.489,18**	**569.381.563,29** **5.431.375,64** **0,00**	**520.338.666,05** **0,00** **0,00**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**280.927.788,78**	**previsione di competenza** **di cui già impegnato** **di cui fondo pluriennale vincolato** **previsione di cassa**	**704.807.280,21** **21.964.237,59** **487.658.036,77**	**1.015.019.100,84** **106.070.836,38** **0,00** **528.245.489,18**	**601.740.917,59** **5.431.375,64** **0,00**	**552.698.020,35** **0,00** **0,00**

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Fondo pluriennale vincolato riportato in bilancio, coincidente con la chiusura 2019, ammonta ad € 22.323.795,23, di cui 22.323.795,23 per imputazioni nell'esercizio 2020.

Il FPV per spese correnti è pari ad 2.701.151,13 per l'esercizio 2020.

Il FPV per spese in conto capitale è pari ad € 19.622.644,10 per l'esercizio 2020.

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**1.384.044,21**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**91.018.762,05**
2	Trasferimenti correnti	**106.164.090,45**
3	Entrate extratributarie	**30.524.413,37**
4	Entrate in conto capitale	**34.717.649,99**
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	**50.000,00**
6	Accensione prestiti	**33.550.976,00**
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**140.000.000,00**
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	**91.777.582,28**
	TOTALE TITOLI	**527.803.474,14**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**529.187.518,35**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	**202.594.738,14**
2	Spese in conto capitale	**40.599.382,33**
3	Spese per incremento attività finanziarie	**0,00**
4	Rmborso di prestiti	**17.303.172,33**
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	**175.910.614,10**
7	Spese per conto terzi e partite di giro	**91.837.582,28**
	TOTALE TITOLI	**528.245.489,18**
	SALDO DI CASSA	**942.029,17**

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.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		**0,00**	**0,00**	**1.384.044,21**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	257.257.380,83	112.747.308,53	370.004.689,36	91.018.762,05
2	*Trasferimenti correnti*	39.966.219,34	127.228.754,57	167.194.973,91	106.164.090,45
3	*Entrate extratributarie*	194.265.345,40	50.444.693,77	244.710.039,17	30.524.413,37
4	*Entrate in conto capitale*	40.854.869,95	195.291.976,44	236.146.846,39	34.717.649,99
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	172.020,67	50.000,00	222.020,67	50.000,00
6	*Accensione prestiti*	34.610.366,99	83.170.976,30	117.781.343,29	33.550.976,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	140.000.000,00	140.000.000,00	140.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	6.972.608,07	94.411.338,80	101.383.946,87	91.777.582,28
	TOTALE TITOLI	**574.098.811,25**	**803.345.048,41**	**1.377.443.859,66**	**527.803.474,14**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**574.098.811,25**	**803.345.048,41**	**1.377.443.859,66**	**529.187.518,35**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	*Spese Correnti*	195.109.876,68	223.611.835,53	418.721.712,21	202.594.738,14
2	*Spese In Conto Capitale*	35697812,6	220.065.712,32	255.763.524,92	40.599.382,33
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*	1391673,33	-	1.391.673,33	17.303.172,33
4	*Rimborso Di Prestiti*	35910614,1	277.108.054,66	313.018.668,76	175.910.614,10
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*	12817812,07	140.000.000,00	152.817.812,07	91.837.582,28
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*		94.411.338,80	94.411.338,80	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**280.927.788,78**	**955.196.941,31**	**1.236.124.730,09**	**528.245.489,18**
	SALDO DI CASSA				**942.029,17**

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.384.044,21			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		2.701.151,13	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(–)		59.822.159,53	32.359.354,30	32.359.354,30
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		290.420.756,87	246.730.601,70	224.375.087,14
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	(–)		223.611.835,53	198.937.051,39	176.207.012,70
di cui:					
• *fondo pluriennale vincolato*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
• *fondo crediti di dubbia esigibilità*			*36.910.016,19*	*37.949.909,18*	*37.949.909,18*
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	(–)		277.108.054,66	193.210.075,37	187.812.811,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*178.025.579,36*	*172.253.790,92*	*166.312.896,28*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-267.420.141,72**	**-177.775.879,36**	**-172.004.090,92**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (e per rimborso di prestiti)	(+)		184.479.776,97	178.025.579,36	172.253.790,92
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	(–)		251.700,00	249.700,00	249.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**-83.192.064,75**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		4.870.480,23	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		19.622.644,10	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		278.512.952,74	31.075.897,73	12.760.303,49
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	(–)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(–)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(–)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		251.700,00	249.700,00	249.700,00
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	(–)		220.065.712,32	31.325.597,73	13.010.003,49
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**83.192.064,75**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			-83.192.064,75	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti al netto anticipazione di liquidità(H)	(–)		846.031,55		

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	559.883,47
Canoni per concessioni pluriennali	
Sanzioni codice della strada	
Entrate per eventi calamitosi	
Altre da specificare	418.494,33
Totale	**978.377,80**

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020
consultazione elettorali e referendarie locali	1.012.031,70
spese per eventi calamitosi	
sentenze esecutive e atti equiparati	
ripiano disavanzi organismi partecipati	
penale estinzione anticipata prestiti	
altre da specificare	4.309.455,75
Totale	**5.321.487,45**

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

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 con deliberazione della Giunta Comunale e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
Si evidenzia che il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti devono essere pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.
Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto, conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. La Giunta Comunale nella seduta del 31/10/2020 ha approvato tale piano.

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.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato approvato dalla Giunta Comunale nella seduta del 31/10/2020.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Il decreto 1° agosto 2019, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale - Serie generale - n. 196 del 22 agosto 2019, ha individuato i tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero:

W1 Risultato di competenza;
W2 Equilibrio di bilancio;
W3 Equilibrio complessivo.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'Ente , sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%. Le previsioni di entrata, confrontate con i dati relativi al 2019 sono le seguenti:

Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
14.350.000,00	14.100.000,00	14.500.000,00	14.500.000,00

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

IMU

Con Deliberazione 71 del 26 marzo 2018 del Consiglio comunale, sono state fissate le seguenti aliquote:

Aliquota	MISURA
Aliquota ridotta per abitazione principale di Cat. A/1, A/8, e A/9 e relative pertinenze	3.5 per mille
Aliquota ordinaria per tutti gli altri immobili, fabbricati ed aree edificabili	10.6 per mille
Aliquote per unità immobiliari ad uso produttivo del gruppo catastale D	10.6 per mille di cui 7.6% riservato esclusivamente allo Stato.
Aliquota per gli immobili concessi in locazione a canone concordato	7,5 per mille

Il gettito IMU è stato stimato in € 27.900.000,00 per l'anno 2020 coerentemente con il nuovo principio contabile 3.7.5.

IUC	Esercizio 2019 rendiconto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	27.000.000,00	27.900.000,00	41.000.000,00	38.000.000,00
TASI	245.532,14	0,00	0,00	0,00
TARI	39.994.290,99	42.275.130,49	50.225.130,49	48.425.130,49
Totale	**67.239.823,13**	**70.175.130,49**	**91.225.130,49**	**86.425.130,49**

Altri Tributi	Esercizio 2019 rendiconto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	1.349.754,83	950.000,00	950.000,00	950.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	1.619.242,01	700.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	212.181,00	140.000,00	210.000,00	210.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00

Con Deliberazione n. 33 del 30 luglio 2019 è stato approvato il Piano Economico Tariffario per l'applicazione della Tassa sui rifiuti per l'anno 2019. Il linea con il Regolamento approvato con Deliberazione n. 107 del 7 agosto 2014 della Commissione Straordinaria modificato ed integrato con la successiva Deliberazione n. 115 del 12 settembre 2014 e con le successive Deliberazioni del Consiglio Comunale n. 21 del 30 luglio 2015 e 79 del 15 novembre 2017, si è disposta la sostanziale applicazione dei principi e delle prescrizioni di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999 n. 158.

L'Ente non ha ancora approvato il PEF 2020 che ai sensi della vigente normativa potrà essere approvato entro il 31/12/2020 da redigere secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

Pertanto in questa fase sono da ritenersi valide e confermate le tariffe 2019; A tal riguardo si evidenzia la necessità di porre particolare attenzione alla determinazione dei costi fissi variabili poiché eventuali scostamenti necessitano di interventi correttivi tariffari.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'Addizionale Comunale IRPEF, all'IMU e alla TARI, il Comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	1.349.754,83	1.031.186,50	1.150.000,00	1.150.000,00
TOSAP	1.619.242,01	756.301,99	1.386.036,65	1.350.800,00
Imposta di soggiorno	212.181,00	165.000,00	230.000,00	230.000,00
Totale	**3.181.177,84**	**1.952.488,49**	**2.766.036,65**	**2.730.800,00**

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2019	Residuo 2019	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI						
IMU	17.415.954,30	17.415.954,30	9.000.000,00	0,00	9.000.000,00	6.000.000,00
TASI	927.558,13	927.558,13	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	4.312.357,07	4.064.492,45	7.800.000,00	50.000,00	8.800.000,00	7.000.000,00
TOSAP	52.510,66	33243,15	52.510,66	52.415,99	35.236,65	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI				230.000,00	230.000,00	230.000,00
Totale	**22.708.380,16**	**22.441.248,03**	**17.852.510,66**	**332.415,99**	**18.065.236,65**	**13.230.000,00**

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

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

L'importo previsto nel bilancio 2020/2022 è pari a € 1.240.000,00 per l'annualità 2020; € 665.000,00 per l'annualità 2021e € 750.000,00 per l'annualità 2022.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni e cds	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00
	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	**3.600.000,00**	**3.600.000,00**	**3.600.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Percentuale fondo (%)	**50,00%**	**50,00%**	**50,00%**

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

Con atto di Giunta 36 in data 10/03/2020 la somma di euro 1.800.000,00(previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità previste dalla legge.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 658.800,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 241.200,00

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

Proventi dei beni dell'Ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**1.100.000,00**	**1.100.000,00**	**1.100.000,00**

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

Proventi dei servizi pubblici

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

	Ricavi		Costi			
descrizione	entrate	entrate da contribuzioni	spesa personale	altre spese	totale spese	% copertura
Asilo nido	€ 65.000,00	€ 1.524.939,85	€ -	€ 1.601.939,85	€ 1.601.939,85	99,25%
impianti sportivi	€ 186.750,00		€ 159.836,00	€ 291.206,00	€ 451.042,00	41,40%
mensa scolastica	€ 85.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ 250.000,00	€ 250.000,00	54,00%
mercati	€ 12.000,00		€ 90.332,80	€ 37.921,00	€ 128.253,80	9,36%
stabilimenti balneari	€ 110.000,00		€ 79.093,22	€ 33.300,00	€ 112.393,22	97,87%
teatri/castello	€ 117.000,00		€ 226.375,89	€ 41.700,00	€ 268.075,89	43,64%
Totali	**€ 510.750,00**	**€ 1.574.939,85**	**€ 555.637,91**	**€ 2.256.066,85**	**€ 2.811.704,76**	**74,18%**

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 30.972.739,84	30.433.854,14	30.919.631,72	29.611.943,75
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 2.041.750,86	1.985.891,33	2.020.954,67	1.962.531,44
103	Acquisto di beni e servizi	€ 80.513.869,39	106.970.240,86	88.317.130,92	71.118.888,14
104	Trasferimenti correnti	€ 9.943.522,76	15.546.090,29	12.653.027,47	12.652.027,47
105	Trasferimenti di tributi	€ -	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	€ -	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	€ 14.791.892,13	14.752.481,24	13.391.701,97	12.730.278,12
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 334.512,01	984.075,67	285.100,28	114.825,28
110	Altre spese correnti	€ 8.595.140,25	52.939.202,00	51.349.504,36	48.016.518,50
	Totale	**147.193.427,24**	**223.611.835,53**	**198.937.051,39**	**176.207.012,70**

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.
La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)
L'Ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.
L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge. Nelle previsioni non risultano stanziamenti per tale tipologia di incarichi.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:
a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'Ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.
Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	112.747.308,53	18.528.639,73	18.528.637,93	-1,80	16,43%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	127.228.754,57	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	50.444.693,77	18.381.376,46	18.381.376,46	0,00	36,44%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	195.291.976,44	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	**485.762.733,31**	**36.910.016,19**	**36.910.014,39**	**-1,80**	**7,60%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	290.420.756,87	36.910.016,19	36.910.014,39	-1,80	12,71%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	195.341.976,44	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	135.373.886,81	18.697.114,11	18.697.114,11	0,00	13,81%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	69.726.030,85	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	41.630.684,04	19.252.795,07	19.252.795,07	0,00	46,25%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	31.075.897,73	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**277.806.499,43**	**37.949.909,18**	**37.949.909,18**	**0,00**	**13,66%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	246.730.601,70	37.949.909,18	37.949.909,18	0,00	15,38%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	31.075.897,73	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	130.537.961,26	18.697.114,11	18.697.114,11	0,00	14,32%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	52.239.453,84	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	41.597.672,04	19.252.795,07	19.252.795,07	0,00	46,28%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.760.303,49	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**237.135.390,63**	**37.949.909,18**	**37.949.909,18**	**0,00**	**16,00%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	224.375.087,14	37.949.909,18	37.949.909,18	0,00	16,91%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	12.760.303,49	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

Ai sensi dell'art. 166 comma 2 ter, del D.Lgs n. 267/200 gli Enti locali sottoposti a piano di riequilibrio finanziario iscrivono il "Fondo di riserva", non inferiore allo 0,45 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio gli enti locali.
Il fondo di riserva prevede uno stanziamento a previsione di € 1.020.000,00 per l'esercizio 2020;

Fondi per spese potenziali

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali. previsto nel bilancio 2020/2022 per un Fondo di valore complessivo nel triennio di € 13.080.000,00 a cui sommare le quote già accantonate per le medesime finalità negli esercizi precedenti per un complessivo valore di circa € 6.800.000,00

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.
Ai sensi dell'art. 166, comma 2 quater del D.Lgs n. 267 /200, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.
Il Fondo di riserva di Cassa ammonta ad € 900.000,00

ORGANISMI PARTECIPATI

Di seguito l'elenco degli organismi partecipati dall'Ente:

SOCIETÀ PARTECIPATE/COLLEGATE	% Comune	Patrimonio netto al 31/12/2018	Valore quota Comunale % sul patrimonio netto	Utile/perdita d'esercizio al 31/12/2019	Note
Azienda Trasporti per l'Area Metropolitana – ATAM s.p.a.	100	648.250,00	648.250,00	7.670,00	
CASTORE - Società per la gestione dei servizi pubblici locali e strumentali s.r.l.	100	499.055,00	499.055,00	87.387,00	
HERMES SERVIZI METROPOLITANI S.r.L.	100	1.244,014,00	1.244,014,00	50.851,00	
LEONIA SpA (in liquidazione)	51	9.182.919,00	4.683.288,69	1.611.714,00	*La società è in liquidazione dal 06/11/2013 i dati di bilancio si riferiscono al 2017*
MULTISERVIZI SpA (in fallimento)	51	----------	----------	----------	*La società è fallita il 16 ottobre 2015*
Fata MORGANA SpA in fallimento	37,19	----------	----------	----------	*La società è fallita il 5 luglio 2012*
RE.CA.S.I. SpA	51				*Nel 2017 la società è stata fusa in Hermes S.M. s.r.l*
PATTO TERRITORIALE DELLO STRETTO S.p.A.	11,91	79.420,00	9.458,92	317,00	*Esercitato il recesso con racc. n. 130711 del 30/08/2012 i dati di bilancio si riferiscono al bilancio 2018*
SO.G.A.S. S.p.A in fallimento	4,63				*Esercitato il recesso con racc. n. 130711 del 30/08/2012 società fallita nel 2016*
C.O.M.A.R.C SRL in liquidazione	23,44	881.970,00	206.733,76	-28.262,00	*Società in liquidaione dal 2010. I dati si riferiscono al bilancio 2018*
SOCIETA' MARINA DI REGGIO CALABRIA SRL in liquidazione	27,80				*Cancellata il 22/03/2018*
CONSORZIO ASIREG	8,88	Cancellato	Cancellato	Cancellato	Con delibera consortile del 29.11.2012, è stato preso atto del recesso del Comune.
CONSORZIO OKEANOS in scioglimento	19,36	Bil.non approvato	Bil.non approvato	Bil.non approvato	*Con delibera consortile del 29.11.2012, è stato preso atto del recesso del Comune*
PROMEDIA SCARL in scioglimento	1,83	bil. non approvato	bil. non approvato	bil. non approvato	*Cancellata il 24/04/2020*
SCUOLA MEDITERRANEA DESIGN SCARL (inattiva)	13,16	bil. non approvato	bil. non approvato	bil. non approvato	*Esercitato il recesso con racc. r.r. n. 130717 del 30/08/2012*
SATI SRL in liquidazione	100	Cancellata	Cancellata	Cancellata	*È stata disposta la liquidazione della società dal 13/10/2014 e cancellata il 4/4/2019*

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		4.870.480,23	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		19.622.644,10	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		278.512.952,74	31.075.897,73	12.760.303,49
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	(–)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(–)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(–)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		251.700,00	249.700,00	249.700,00
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	(–)		220.065.712,32	31.325.597,73	13.010.003,49
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**83.192.064,75**	**0,00**	**0,00**

INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 209.212.264,63	€ 196.704.463,26	183.729.997,57	179.884.149,50	166.470.132,93
Nuovi prestiti (+)			0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 12.507.801,37	€ 12.974.465,69	3.845.848,07	13.414.016,57	13.784.801,64
Estinzioni anticipate (-)			0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-			*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**196.704.463,26**	**183.729.997,57**	**179.884.149,50**	**166.470.132,93**	**152.685.331,29**
Nr. Abitanti al 31/12	180.369	180.369	180.369	180.369	180.369
Debito medio per abitante	**0,09%**	**0,10%**	**0,10%**	**0,11%**	**0,12%**

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 8.351.903,11	€ 7.865.325,56	7.458.976,77	6.860.893,14	6.334.355,16
Quota capitale	€ 12.507.801,37	€ 12.974.465,69	3.845.848,07	13.414.016,57	13.784.801,64
Totale fine anno	**20.859.704,48**	**20.839.791,25**	**11.304.824,84**	**20.274.909,71**	**20.119.156,80**

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente ;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli Enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti n. 20/2019;
- 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.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

Programmazione
Il Collegio ritiene assolutamente indispensabile che l'Ente riavvi percorsi di programmazione che consentono l'approvazione dei relativi strumenti nei termini stabiliti dalla legge.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato il DUP non redatto nei termini di legge ;
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;
- esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati, tenuto conto della comunicazione del Ministero dell'Interno n. 4 del 22/10/2020 e pubblicata sul sito web istituzionale del Ministero con la quale vengono divulgati gli importi del contributo di cui all'art. 53 del DI 104/2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Reggio Calabria, 13/11/2020

Dott. Sergio Zavaglia .....

Dott. Giuseppe Conforti .....

Dott. Maurizio Rija .....