



COMUNE DI CAGLIARI

Città Metropolitana di Cagliari

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottorssa Silvia Scardaccio Presidente

Dottor Andrea Boi Componente

Dottorssa Donatella Rotilio Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 50 del 21 aprile 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2021/2023 e del progetto di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge e approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 20.04.2021;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Cagliari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari lì, 21/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Silvia Scardaccio Presidente

Dottor Andrea Boi Componente

Dottoressa Donatella Rotilio Componente

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	14
La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	18
A) ENTRATE.....	18
Entrate da fiscalità locale	18
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	20
Proventi dei beni dell'ente	21
Proventi dei servizi pubblici	21
NUOVO CANONE PATRIMONIALE (CANONE UNICO)	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	23
Spese di personale	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	24
Spese per acquisto beni e servizi	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	24
Fondo di riserva di competenza.....	26
Fondi per spese potenziali	27
Fondo di riserva di cassa	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	27
ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
SPESE IN CONTO CAPITALE	31
INDEBITAMENTO.....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI	36

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Revisori dei conti dottoressa Silvia Scardaccio, dottor Andrea Boi e dottoressa Donatella Rotilio, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 12.03.2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000, i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 21.04.2021 lo schema di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2021/2023, approvato dalla giunta comunale in data 20.04.2021 con delibera n. 48, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
 - che è stato ricevuto in data 21.04.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 20.04.2021 con delibera n. 48, 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 tecnico e contabile espresso dal responsabile del servizio Programmazione e Controlli, Peg e Performance, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 20.04.2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione il giorno due aprile in videoconferenza con il segretario generale e i dirigenti responsabili per materia, ha condiviso la programmazione dei lavori che si sono svolti nelle giornate del 12/13/14/15/16/17/18 e che si sono conclusi in data odierna.

Le verifiche sono state effettuate 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 Cagliari registra una popolazione al 31.12.2019 di n. 153.837 abitanti dato ricavato dall' Atlante demografico di Cagliari.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022 e che con delibera di Consiglio Comunale n. 150 del 30/11/2020 ha approvato la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione dello schema di bilancio di previsione 2021-2023, avvalendosi della proroga di cui all'art. 30, c. 4 del D.L. Sostegni approvato nel Consiglio dei Ministri n. 8 in data 19 marzo 2021.

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, non emergono modifiche sostanziali. Infatti, ad eccezione dell'istituzione dell'imposta di soggiorno, la manovra di bilancio non prevede alcuna modifica delle aliquote tributarie che, pertanto, rimangono confermate nella stessa misura del precedente esercizio.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare a tutt'oggi non ha ancora approvato il rendiconto per l'esercizio 2020. Pertanto, si riporta il prospetto di composizione del risultato presunto 2020, la cui determinazione è rappresentata nell'allegato allo Schema di Bilancio di previsione 2021/2023, e per comparazione il prospetto della composizione del risultato 2019 distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2020
Risultato di amministrazione presunto (+/-)	453.397.181,38
di cui:	
a) Fondi vincolati	157.238.346,11
b) Fondi accantonati	266.753.153,69
c) Fondi destinati ad investimento	637.374,28
d) Fondi liberi	28.768.307,30
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	453.397.181,38

Risultato di amministrazione

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	384.070.516,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	130.962.428,55
b) Fondi accantonati	234.088.166,34
c) Fondi destinati ad investimento	1.849.440,39
d) Fondi liberi	17.170.481,15
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	384.070.516,43

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	272.674.469,65	297.938.363,48	326.065.939,73
di cui cassa vincolata	110.463.568,32	108.981.308,56	105.434.657,93
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	7.973.661,26	8.040.635,84	1.561.139,00	1.513.500,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	97.808.989,25	88.750.208,57	11.604.916,10	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	41.137.357,52	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	297.938.363,48	326.065.939,73	0,00	0,00
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	167.543.043,38	previsione di competenza previsione di cassa	140.600.824,31 128.794.593,80	146.031.534,06 135.814.533,28	148.059.027,64	148.575.015,80
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	17.411.134,85	previsione di competenza previsione di cassa	96.927.808,68 91.417.769,96	81.788.959,87 86.354.416,29	74.534.989,60	74.573.261,72
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	69.310.394,43	previsione di competenza previsione di cassa	29.855.540,80 26.763.340,45	40.751.324,48 30.550.906,72	41.334.449,78	41.334.449,78
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	65.036.316,35	previsione di competenza previsione di cassa	122.766.065,08 38.402.195,10	148.910.813,05 25.880.957,67	63.561.676,06	9.555.111,90
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.081.670,00 1.421.685,50	2.073.670,00 2.073.670,00	1.885.670,00	1.885.670,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.884.543,57	previsione di competenza previsione di cassa	37.287.045,00 30.351.564,89	36.749.962,00 30.263.039,24	36.749.962,00	36.749.962,00
	TOTALE TITOLI	325.185.432,58	previsione di competenza previsione di cassa	429.518.953,87 317.151.149,70	456.306.263,46 310.937.523,20	366.125.775,08	312.673.471,20
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	325.185.432,58	previsione di competenza previsione di cassa	576.438.961,90 615.089.513,18	553.097.107,87 637.003.462,93	379.291.830,18	314.186.971,20

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	81.107.664,70	278.717.495,61	273.547.497,16	262.338.633,25	262.673.084,68
				126.421.613,26	41.760.295,45	36.889.633,54
			8.040.635,84	1.561.139,00	1.513.500,00	1.513.500,00
			251.099.075,45	238.012.109,26		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	30.033.985,46	257.179.628,67	239.689.117,78	76.916.882,06	11.291.147,40
				65.879.382,28	270.659,10	24.678,60
			88.750.208,57	11.604.916,10	0,00	0,00
			53.791.064,46	40.267.313,24		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	2.974.500,00	2.714.300,00	2.879.600,00	3.055.000,00
				0,00	0,00	0,00
			(0,00)	0,00	0,00	0,00
			2.974.500,00	2.714.300,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	280.292,62	396.230,93	406.752,87	417.777,12
				0,00	0,00	0,00
			(0,00)	0,00	0,00	0,00
			280.292,62	396.230,93		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			(0,00)	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.354.946,81	37.287.045,00	36.749.962,00	36.749.962,00	36.749.962,00
				0,00	0,00	0,00
			(0,00)	0,00	0,00	0,00
			32.355.267,24	32.189.686,33		
	TOTALE TITOLI	120.496.596,97	576.438.961,90	553.097.107,87	379.291.830,18	314.186.971,20
				192.300.995,54	42.030.954,55	36.914.312,14
			96.790.844,41	13.166.055,10	1.513.500,00	1.513.500,00
			340.500.199,77	313.579.639,76		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	120.496.596,97	576.438.961,90	553.097.107,87	379.291.830,18	314.186.971,20
				192.300.995,54	42.030.954,55	36.914.312,14
			96.790.844,41	13.166.055,10	1.513.500,00	1.513.500,00
			340.500.199,77	313.579.639,76		

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

Avanzo presunto

Al bilancio di previsione è allegato il "prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2020". Da detto prospetto e dall'analisi dello schema e degli allegati di bilancio, emerge che nel triennio 2021/2023 non risulta applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione presunto.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	5.860.610,83
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.764.979,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	88.750.208,57
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (reimputazioni)	415.046,01
TOTALE	96.790.844,41

FPV APPLICATO IN ENTRATA	96.790.844,41
FPV di parte corrente applicato	8.040.635,84
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	88.750.208,57
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	13.166.055,10
FPV corrente:	1.561.139,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	47.639,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.513.500,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	11.604.916,10
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	11.604.916,10
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	96.790.844,41
FPV di parte corrente applicato	8.040.635,84
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	88.750.208,57
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	13.166.055,10
FPV corrente:	1.561.139,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	47.639,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.513.500,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	11.604.916,10
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	11.604.916,10
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	5.860.610,83
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.764.979,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	295.048,40
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	119.997,61
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	8.040.635,84
Entrata in conto capitale	88.750.208,57
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	88.750.208,57
TOTALE	96.790.844,41

Il Collegio ha effettuato un controllo per verificare la coerenza fra gli interventi del Piano triennale delle Opere pubbliche e l'iscrizione nel bilancio di previsione, con particolare riferimento al Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale. In particolare, sono stati verificati i seguenti interventi del Piano Triennale: Interventi numeri 21/22/30/31/48/50/55.

Dall'analisi si è potuta riscontrare la coerenza tra i due documenti.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	326.065.939,73
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	135.814.533,28
2	Trasferimenti correnti	86.354.416,29
3	Entrate extratributarie	30.550.906,72
4	Entrate in conto capitale	25.880.957,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.073.670,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	30.263.039,24
	TOTALE TITOLI	310.937.523,20
	TOTALE GENERALE ENTRATE	637.003.462,93

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	238.012.109,26
2	Spese in conto capitale	40.267.313,24
3	Spese per incremento attività finanziarie	2.714.300,00
4	Rimborso di prestiti	396.230,93
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	32.189.686,33
	TOTALE TITOLI	313.579.639,76
	SALDO DI CASSA	323.423.823,17

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 105.434.657,93

L'ente **si 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				326.065.939,73
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	167.543.043,38	146.031.534,06	313.574.577,44	135.814.533,28
2	Trasferimenti correnti	17.411.134,85	81.788.959,87	99.200.094,72	86.354.416,29
3	Entrate extratributarie	69.310.394,43	40.751.324,48	110.061.718,91	30.550.906,72
4	Entrate in conto capitale	65.036.316,35	148.910.813,05	213.947.129,40	25.880.957,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	2.073.670,00	2.073.670,00	2.073.670,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.884.543,57	36.749.962,00	42.634.505,57	30.263.039,24
	TOTALE TITOLI	325.185.432,58	456.306.263,46	781.491.696,04	310.937.523,20
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	325.185.432,58	456.306.263,46	781.491.696,04	637.003.462,93

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	81.107.664,70	273.547.497,16	354.655.161,86	238.012.109,26
2	Spese In Conto Capitale	30.033.985,46	239.689.117,78	269.723.103,24	40.267.313,24
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	2.714.300,00	2.714.300,00	2.714.300,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	396.230,93	396.230,93	396.230,93
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	9.354.946,81	36.749.962,00	46.104.908,81	32.189.686,33
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	120.496.596,97	553.097.107,87	673.593.704,84	313.579.639,76
	SALDO DI CASSA				323.423.823,17

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		326.065.939,73		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	8.040.635,84	1.561.139,00	1.513.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	268.571.818,41 0,00	263.928.467,02 0,00	264.482.727,30 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	273.547.497,16 1.561.139,00 36.519.151,40	262.338.633,25 1.513.500,00 36.755.013,48	262.673.084,68 1.513.500,00 36.755.013,48
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	396.230,93 0,00 0,00	406.752,87 0,00 0,00	417.777,12 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.668.726,16	2.744.219,90	2.905.365,50
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 dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	2.028.096,16	1.750.289,90	1.736.035,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		O=G+H+I-L+M	993.930,00	1.169.330,00
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	(+)	2.073.670,00	1.885.670,00	1.885.670,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.714.300,00	2.879.600,00	3.055.000,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		640.630,00	993.930,00	1.169.330,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		640.630,00	993.930,00	1.169.330,00

Gli importi di euro 640.630,00 per il 2021, euro 993.930,00 per il 2022 ed euro 1.169.330,00 per il 2023 danno copertura al saldo tra le Entrate del titolo V e le Spese del titolo III.

Le entrate del titolo V sono costituite da:

- entrate che si prevede di accertare nei confronti di Abbanoa S.p.A. per il recupero dell'anticipazione concessa nel 2003 alla SIM S.r.l.;

Le spese del titolo III sono costituite da:

- altre spese per acquisizione di attività finanziarie (rappresentate dallo swap di ammortamento del prestito obbligazionario in essere).

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	6.715.476,00	6.713.476,00	6.713.476,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	2.035.850,35	2.480.781,29	2.480.781,29
Entrate per eventi calamitosi			
Trasferimenti correnti a specifica destinazione	13.889.084,76	9.829.723,32	9.829.723,32
Totale	22.640.411,11	19.023.980,61	19.023.980,61
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Agevolazioni TARI	2.217.530,00	217.530,00	217.530,00
Spese per sanificazioni	830.000,00		
Traslochi	188.184,00	21.258,00	21.258,00
Servizi di ausilio alle attività edilizia privata	209.625,00	5.500,00	5.500,00
Iniziative attuazione PAES	50.000,00	25.000,00	25.000,00
Oneri e indennizzi straordinari	330.000,00	254.000,00	254.000,00
Spese correnti finanziate da trasferimenti	13.889.084,76	9.829.723,32	9.829.723,32
Contributi e trasferimenti non obbligatori	3.686.828,43	3.587.828,41	3.587.828,41
Totale	21.401.252,19	13.940.839,73	13.940.839,73

Con riferimento alle entrate da evasione e alle entrate derivanti da sanzioni per violazione al codice della strada (rappresentate nella tabella per l'importo al netto della parte di esse accantonata nel Fondo crediti di difficile esazione e delle spese necessarie per la loro acquisizione) si rappresenta che:

- Le entrate derivanti dalla lotta all'evasione sono previste nelle annualità del bilancio di previsione rispetto alla media del quadriennio;
- Le sanzioni per violazione del codice della strada sono previste per importi inferiori rispetto alla media del quinquennio precedente (2.013.177,33 nel 2021 nonché 626.104,83 in ciascuna annualità 2022 e 2023).

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- c) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- d) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso proprio parere con verbale n. 02 del 08.01.2021 sottolineando che, per ciò che attiene i programmi di settore, quali il Programma triennale delle Opere pubbliche, il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi nonché, il Programma triennale del fabbisogno del personale, gli stessi atti programmatori sarebbero dovuti essere approvati autonomamente e inseriti nella Nota di aggiornamento al DUP e rimandandone la trattazione unitamente al Bilancio di previsione 2021/2023.

Dall'esame della documentazione si evince quanto segue:

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il **Dup** contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 approvato dalla Giunta il giorno 09.04.2021 con atto n. 35, è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio di previsione.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

La Giunta con atto n. 43 del 20.04.2021 ha approvato il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00, redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione" e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il proprio parere con verbale n.14 in data 31.03.2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Tale atto è stato inserito nel Dup approvato con deliberazione C.C. n. 6 del 19/01/2021 ed è stato confermato nella Nota di aggiornamento.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

La Giunta con atto n. 42 del 20.04.2021 ha approvato la modifica al piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari che è stato allegato alla nota di aggiornamento al DUP.

Il Collegio

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2021-2023 in corso di approvazione

Esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della **Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2021-2023** con le linee programmatiche di mandato, deliberate dal Consiglio Comunale con atto n. 106 del 03.12.2019 e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha previsto le medesime aliquote vigenti per l'esercizio 2020.

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

Add.le Irpef	Esercizio 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	15.571.700,11	15.629.454,05	16.233.130,70	16.452.056,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

IUC	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	37.629.299,00	39.985.158,00	40.491.161,00	40.491.161,00
Totale	37.629.299,00	39.985.158,00	40.491.161,00	40.491.161,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	44.416.829,00	48.067.463,42	48.067.463,42	48.067.463,42
Totale	44.416.829,00	48.067.463,42	48.067.463,42	48.067.463,42

Le previsioni della TARI, sono state effettuate sulla base del PEF che il Servizio competente ha elaborato e che attualmente è in fase di verifica e successiva validazione. Le stesse sono state calcolate secondo la metodologia definita dall'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (A.R.E.R.A) con la deliberazione n. 443/2019/R/Rif.

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di soggiorno	0,00	600.000,00	1.000.000,00	1.100.000,00
Totale	0,00	600.000,00	1.000.000,00	1.100.000,00

Il Comune, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 19.04.2021 ha approvato il regolamento istitutivo dell'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 e ambientali locali e 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*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI	21.660,79				
IMU	17.153.893,88	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
TASI	2.317.694,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	2.572.657,90	2.500.000,37	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'	12.535,71	240.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
TARSU	5.339.693,11	2.500.000,37	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale	27.418.135,39	22.240.000,74	23.060.000,00	23.060.000,00	23.060.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		14.525.177,16	15.808.524,00	15.808.524,00	15.808.524,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti e ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	954.019,71	0,00	669.289,34
2020 (assestato o rendiconto)	973.000,00	0,00	973.000,00
2021	973.000,00		973.000,00
2022	973.000,00	0,00	973.000,00
2023	973.000,00	0,00	973.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	6.927.962,50	8.066.950,00	8.066.950,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	1.426.615,00	1.674.700,00	1.674.700,00
TOTALE SANZIONI	8.354.577,50	9.741.650,00	9.741.650,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	5.236.007,15	6.108.668,13	6.108.668,71
Percentuale fondo (%)	62,67%	62,71%	62,71%

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

L'importo minimo da assoggettare a vincoli è così distinto:

- euro 1.039.853,01 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada, pari al 50% delle entrate al netto del Fondo crediti di difficile esazione e delle spese necessarie per l'acquisizione delle entrate (d.lgs. 30.04.1992 n. 285);
- euro 558.832,82 per sanzioni ex art. 142, comma 12 bis del codice della strada pari al 100% delle relative entrate considerate al netto Fondo crediti di difficile esazione e delle spese necessarie per l'acquisizione delle entrate (d.lgs. 30.04.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 39 in data 19.04.2021 l'importo di euro 558.832,82 derivante dalle entrate ex articolo 142 del Codice della strada è stato destinato per il 100% agli interventi indicati nel citato articolo. Anche le entrate di cui all'articolo 208 del C.d.S., pari ad euro 2.079.706,03, sono state destinate con la medesima deliberazione nella misura del 100% alle spese indicate nell'articolo 208 comma 4 e comma 5bis del codice della strada come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/07/2010.

La Giunta ha destinato euro 143.750,00 per l'anno 2021 alla previdenza complementare del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.608.538,85;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 30.000,00.

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

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	7.316.249,29	7.317.759,11	7.317.759,11
Fitti attivi e canoni patrimoniali	5.230.062,93	5.005.855,91	5.005.855,91
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	12.546.312,22	12.323.615,02	12.323.615,02
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.656.852,37	1.656.852,37	1.641.758,01
Percentuale fondo (%)	13,21%	13,44%	13,32%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	388.446,00	2.579.343,85	15,06%
Casa riposo anziani	1.385.051,00	3.461.770,81	40,01%
Fiere e mercati	1.934.197,73	4.030.063,88	47,99%
Mense scolastiche	2.413.000,00	5.709.928,85	42,26%
Musei e pinacoteche	1.122.437,43	2.374.375,37	47,27%
Impianti sportivi	974.487,39	2.856.997,85	34,11%
Trasporti scolastici	41.000,00	1.126.210,20	3,64%
Assistenza domiciliare anziani e d	1.341.093,75	3.022.436,33	44,37%
Spurgo pozzi neri	20.000,00	60.720,00	32,94%
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	9.619.713,30	25.221.847,14	38,14%

La colonna "Entrate/Proventi Prev.2021" comprende sia le entrate provenienti dall'utente sia le entrate da trasferimenti aventi specifica destinazione.

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	148.000,00	15.976,90	148.000,00	15.976,90	148.000,00	15.976,90
Casa riposo anziani	1.169.785,00	70.194,00	1.169.785,00	70.194,00	1.169.785,00	70.194,00
Fiere e mercati	1.885.287,73	47.659,84	1.885.287,73	47.659,84	1.885.287,73	47.659,84
Mense scolastiche	1.900.000,00	122.360,00	1.900.000,00	122.360,00	1.900.000,00	122.360,00
Musei e pinacoteche	194.641,22	14.641,22	214.641,22	14.641,22	214.641,22	14.641,22
Impianti sportivi	968.393,39	222.525,31	968.393,39	222.525,31	968.393,39	222.525,31
Trasporti scolastici	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
Assistenza domiciliare anziani e d	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
Spurgo pozzi neri	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
TOTALE	6.521.107,34	493.357,27	6.541.107,34	493.357,27	6.541.107,34	493.357,27

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

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 40 del 19.04.2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 38,14% e la copertura a carico dei soli utenti è del 26,18%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo crediti di dubbia esigibilità euro 493.357,27.

L'organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- parziale modifica tariffe per l'accesso ai musei, mostre e beni culturali con deliberazione Giunta comunale n. 44 del 20.04.2021;
- riordino e aggiornamento tariffe cimiteriali con deliberazione Giunta comunale n. 37 del 19.04.2021.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

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

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 6.097.000,00

Il Comune, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 19.04.2021 ha approvato il regolamento istitutivo del nuovo canone patrimoniale.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	51.192.335,68	50.564.571,06	52.269.996,27	52.573.051,27
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.829.111,85	3.597.555,14	3.383.902,95	3.353.902,95
103	Acquisto di beni e servizi	130.426.912,21	135.173.971,66	125.620.750,39	125.845.787,18
104	Trasferimenti correnti	52.031.529,90	39.627.588,94	36.758.257,55	36.745.532,29
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.072.984,06	1.032.018,47	893.132,88	741.339,35
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.374.695,12	665.700,00	637.200,00	637.200,00
110	Altre spese correnti	38.789.926,79	42.886.091,89	42.775.393,21	42.776.271,64
	Totale	278.717.495,61	273.547.497,16	262.338.633,25	262.673.084,68

Gli importi di ciascun macroaggregato comprendono anche la quota del fondo pluriennale vincolato di parte spesa.

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 49.256.369,70, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto di seguito riportato.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 2.567.241,46.

La spesa indicata comprende l'importo di € 8.759.057,00 nell'esercizio 2021, di € 8.474.696,00 nell'esercizio 2022 e di € 8.474.696,00 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia lettera "g".

Con verbale n.14 del 31.03.2021 il Collegio ha espresso proprio parere sulla deliberazione della giunta comunale che ha adottato il fabbisogno del personale.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	53.783.294,13	49.051.071,06	50.756.496,27	51.059.551,27
Spese macroaggregato 103	1.209.951,73	465.200,00	465.200,00	465.200,00
Irap macroaggregato 102	2.546.302,32	3.086.233,38	2.931.868,08	2.981.868,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	822.106,32	1.513.500,00	1.513.500,00	1.513.500,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	58.361.654,50	54.116.004,44	55.667.064,35	56.020.119,35
(-) Componenti escluse (B)	9.105.284,80	13.968.091,68	13.387.412,68	13.387.412,68
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	49.256.369,70	40.147.912,76	42.279.651,67	42.632.706,67

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 calcolato nella misura dello 0,5% del totale delle spese correnti è di euro 1.327.237,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti. 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.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Con riferimento a tale componente del bilancio si ricorda che il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017 ha modificato il punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- **dal 2021 per l'intero importo.**

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

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa.

Come previsto dall'art. **107 bis** del DL 18/2020 a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a **100**.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020; il calcolo è stato effettuato come si evince dalla Nota Integrativa e che viene di seguito riportato.

La possibilità di considerare al numeratore il totale degli incassi c/competenza e in c/residui è limitata agli esercizi del periodo considerato in cui non era in vigore la contabilità armonizzata.

Con riferimento agli esercizi in cui sono entrati in vigore i nuovi principi, invece, il numeratore è formato solo dalle riscossioni in conto competenza. Sempre con riferimento a questi esercizi armonizzati gli enti hanno facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valore su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X (*)}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

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.

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

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	146.031.534,06	27.426.429,91	27.426.429,91	0,00	18,78%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	81.788.959,87	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	40.751.324,48	9.092.711,08	9.092.721,49	10,41	22,31%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	148.910.813,05	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.073.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	419.556.301,46	36.519.140,99	36.519.151,40	10,41	8,70%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	270.645.488,41	36.519.140,99	36.519.151,40	10,41	13,49%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	148.910.813,05	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	148.059.027,64	27.426.429,91	27.426.429,91	0,00	18,52%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	74.534.989,60	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	41.334.449,78	9.328.573,16	9.328.583,57	10,41	22,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	63.561.676,06	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.885.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	329.375.813,08	36.755.003,07	36.755.013,48	10,41	11,16%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	265.814.137,02	36.755.003,07	36.755.013,48	10,41	13,83%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	63.561.676,06	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (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	148.575.015,80	27.426.429,91	27.426.429,91	0,00	18,46%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	74.573.261,72	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	41.334.449,78	9.328.573,16	9.328.583,57	10,41	22,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.555.111,90	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.885.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	275.923.509,20	36.755.003,07	36.755.013,48	10,41	13,32%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	266.368.397,30	36.755.003,07	36.755.013,48	10,41	13,80%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.555.111,90	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 883.786,34 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 790.072,73 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 790.951,16 pari allo 0,30% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità (ovvero lo stanziamento è compreso tra lo 0,3% e il 2%)

Si ricorda che la metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, essendo in esercizio provvisorio).

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	1.468.000,00	1.468.000,00	1.468.000,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.725.000,00	1.725.000,00	1.725.000,00

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

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

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	64.996.240,20
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (indennità fine mandato sindaco)	4.000,00
Altri fondi (fondo rischi contratti derivati)	1.000.000,00
Altri fondi (fondo incremento contratto dipendenti)	893.248,69

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a euro 2.000.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi) devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Il Comune di Cagliari, come illustrato nella Nota integrativa **non ha** effettuato alcun accantonamento a tale titolo non essendovi tenuto sulla base dei parametri di riferimento rilevati ed infatti:

-parametro 1): benché il debito commerciale scaduto al 31/12/2020 non risulti ridotto del 10% rispetto a quello rilevato al 31/12/2019, la sua misura è comunque inferiore al 5% delle fatture ricevute nel medesimo esercizio 2020;

-parametro 2): il tempo medio ponderato di ritardo rilevato sulla Piattaforma di certificazione dei crediti è di -9 giorni, quindi in anticipo rispetto ai normali tempi previsti dalla normativa vigente.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio nei confronti delle società partecipate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019, fatta eccezione per la società Abbanoa Spa.

DENOMINAZIONE	RISULTATO D'ESERCIZIO 2.019	RISULTATO D'ESERCIZIO 2.018
Società controllate		
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in Liquidazione	- 112.101	- 246.773
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	-	-
CTM Spa	2.179.124	1.463.636
Parkar Srl	260.653	22.366
Società partecipate		
Abbanoa S.p.A		4.875.489
Tecnocasic S.p.A	- 2.511.359	17.337
Enti strumentali partecipati		
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	1.170.650	1.746.156
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	802.707	563.664
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna E.G.A.S.	7.656.407	1.274.894
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari CACIP	924.434	708.964

Dai bilanci delle partecipate, riportati tramite link di collegamento nella nota integrativa, è risultato che la società Ippica in liquidazione ha registrato nell'esercizio 2019 una perdita, pari ad Euro - 112.101, la quale trova comunque copertura, così come quella del 2018, nel patrimonio netto aziendale che resta positivo (per Euro 535.492).

L'altra società che nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile è il Tecnocasic Spa, nel quale però il Comune di Cagliari detiene solo una partecipazione indiretta tramite il CACIP nella misura del 30%. A tale proposito si fa presente che, non essendo stato deliberato immediatamente il ripianamento della stessa da parte dell'assemblea che ha approvato il bilancio, nel corso dell'esercizio 2020, con variazione di bilancio, l'Ente ha accantonato nella missione 20 uno stanziamento pari a euro 797.895,30 a titolo di fondo perdite società partecipate, commisurato alla quota parte proporzionale alla partecipazione indiretta detenuta, del risultato negativo della gestione operativa (come differenza tra valore e costi della produzione). **Tale stanziamento confluirà nella quota accantonata dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020.**

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 nel bilancio 2021, avendo provveduto alla copertura dell'unica situazione riconducibile all'art. 21, come sopra riportata, con apposita variazione 2020 deliberata in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio (sulla quale il Collegio ha espresso parere n.125 del 27.11.2020).

L'Ente ha provveduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 166 del 22/12/2020, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs 175/2016, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere o sottoporre a misure di razionalizzazione.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 8/1/2021;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio, prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016, l'invio è ancora da effettuarsi, considerando infatti che l'applicativo su Portale Tesoro resterà aperto per la trasmissione di dette comunicazioni sino al 28/5/2021, l'Ente non ha ancora provveduto, essendo ancora in attesa dei dati del bilancio della società Abbanoa Spa.

Garanzie rilasciate

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

Il Comune non ha fissato, con proprio provvedimento ad hoc, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate ma ha indicato tali obiettivi nell'ambito del DUP.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	88.750.208,57	11.604.916,10	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	150.984.483,05	65.447.346,06	11.440.781,90
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	(-)	2.073.670,00	1.885.670,00	1.885.670,00
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	(+)	2.028.096,16	1.750.289,90	1.736.035,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	239.689.117,78 11.604.916,10	76.916.882,06 0,00	11.291.147,40 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	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari

	2021	2022	2023
Opere a scomputo di permesso di costruire	3.849.768,81	24.678,60	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	571.050,00	0,00	0,00
Permute			0,00
Project financing	42.933.652,24	33.000.000,00	2.991.000,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	87.000,00	0,00	0,00
TOTALE	47.441.471,05	33.024.678,60	2.991.000,00

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	48.326.952,63	47.930.721,70	47.523.968,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	396.230,93	406.752,87	417.777,12
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	47.930.721,70	47.523.968,83	47.106.191,71
Nr. Abitanti al 31/12	153.837	153.837	153.837
Debito medio per abitante	311,57	308,92	306,21

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Il debito residuo del Comune alla data del 31 dicembre di ciascuna delle annualità del bilancio comprende:

- i mutui contratti fino al 31/12/2020 per complessivi euro 7.309.952,63;
- il prestito obbligazionario emesso nel dicembre 2005 (con scadenza 2025) per complessivi euro 41.017.000,00.

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	2021	2022	2023
Oneri finanziari	264.018,27	250.227,05	235.933,52
Quota capitale	396.230,93	406.752,87	417.777,12
Totale fine anno	660.249,20	656.979,92	653.710,64

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 264.018,27 nel 2021, a euro 250.227,05 nel 2022 e a euro 235.933,52 nel 2023 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023
Interessi passivi	264.018,27	250.227,05	235.933,52
entrate correnti	266.618.357,57	266.618.357,57	266.618.357,57
% su entrate correnti	0,10%	0,09%	0,09%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2021	2022	2023
Garanzie prestate in essere	38.144,74	16.951,44	0,00
Accantonamento			
Garazie che concorrono al limite indebitamento			

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dall'indebitamento;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

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

Come si evince dalla documentazione ricevuta e dalla Nota Integrativa:

- sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza;
- a copertura delle minori entrate contribuisce il Fondo funzioni fondamentali (cosiddetto Fondone) la cui ripartizione complessiva non è stata ancora disposta, ma il cui acconto è stato definito di recente;
- l'entità definitiva del Fondo funzioni fondamentali spettante al Comune dipenderà dagli esiti della certificazione sull'utilizzo delle risorse a tale titolo attribuite nel corso del 2020. Qualora detta certificazione, che dovrà essere trasmessa entro il 31 maggio, evidenzia economie, le stesse dovranno essere applicate al Bilancio 2021 per dare copertura alle esigenze derivanti dalla pandemia. Pertanto, le nuove risorse iscritte in bilancio a titolo di Fondo funzioni fondamentali dovranno essere sostituite dall'applicazione dell'avanzo derivante a detto stesso titolo.

Il Collegio, a tal proposito, raccomanda un monitoraggio mensile teso a verificare l'effettivo flusso delle entrate e il permanere degli equilibri del bilancio sia in termini di cassa che di competenza.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenendo conto del trend storico degli incassi. Il Collegio raccomanda un monitoraggio costante della dinamica degli stessi.

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.

Il Collegio riscontra che l'Ente ha effettuato un invio "provvisorio" alla BDAP (trasmissioni protocollo numero 65716 del 08/04/2021 e protocollo numero 65375 del 08/04/2021) degli schemi di bilancio e dei dati contabili analitici prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio per verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti. L'invio ha dato esito positivo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio Programmazione e controlli, Peg e Performance;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente

Dottoressa Silvia Scardaccio Presidente

Dottor Andrea Boi Componente

Dottoressa Donatella Rotilio Componente