



CITTA' METROPOLITANA DI GENOVA

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



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 27 del 23-12-2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, della CITTA' METROPOLITANA DI GENOVA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, lì 23 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Sottoscritto digitalmente*

*Rag. FRANCO ALBERTO BUCCHIONI*

*Sottoscritto digitalmente*

*Dott. FAUSTO GUGLIELMI*

*Sottoscritto digitalmente*

*Dott. ANTONIO BIANCHI*



## 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.....	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa .....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	16
La nota integrativa .....	18
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	19
Verifica della coerenza interna .....	19
Verifica della coerenza esterna.....	20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	21
A) ENTRATE .....	21
Entrate da fiscalità locale .....	21
Proventi dei beni dell'ente.....	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	22
Spese di personale .....	23
Spese per acquisto beni e servizi .....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	24
Fondo di riserva di competenza.....	26
Fondi per spese potenziali .....	26
Fondo di riserva di cassa .....	26
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	26
ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	28
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	31
CONCLUSIONI.....	33



## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti Revisori Rag. Franco Alberto Bucchioni, Dott. Fausto Guglielmi, Dott. Antonio Bianchi, nominati per il triennio 2018/2021, con delibera Consiglio Metropolitan n. 40, del 7/11/2018,

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n. 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. n. 118/2011.
  - che è stato ricevuto in data 20/12/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal coordinamento metropolitano in data 18/12/2019 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

## **NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

La Città Metropolitana di Genova registra una popolazione al 1.1.2019, di n. 841.180 abitanti.

## **DOMANDE PRELIMINARI**

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



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 rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati 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.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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 legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera del Consiglio Metropolitan n. 4, del 10/4/2019, la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 9, in data 29/3/2019, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

**Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	27.153.477,21
di cui:	
a) Fondi vincolati	19.037.073,05
b) Fondi accantonati	5.976.905,96
c) Fondi destinati ad investimento	2.021.542,85
d) Fondi liberi	117.955,35
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>27.153.477,21</b>

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

**Situazione di cassa**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Disponibilità:	7.211.562,00	38.503.744,07	9.245.494,86
di cui cassa vincolata	7.211.562,00	32.329.007,69	2.249.562,73
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00



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

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

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

Ai fini della determinazione degli equilibri **sono stati** adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. n. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* D.L. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1, D.L. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del D.L. n. 34/2019.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

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

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

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



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>			previsioni di competenza	824.676,74	1266.335,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>			previsioni di competenza	6.715.982,30	5.498.375,87	5.100.525,61	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie</b>			previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>			previsioni di competenza	174.1876,60	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>			previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>			previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di</b>			previsioni di cassa	38.503.744,07	3.556.174,85			
10000	TITOLO 1	37.224.912,99	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.000.000,00 66.663.615,43	58.000.000,00 58.117.104,24	58.000.000,00	58.000.000,00	58.000.000,00
20000	TITOLO 2	57.336.826,36	Trasferimenti correnti	151935.126,76 160.974.458,14	135.910.058,60 179.644.744,85	135.604.375,60	135.604.375,60	135.604.375,60
30000	TITOLO 3	5.429.509,44	Entrate extratributarie	6.760.023,50 6.666.627,98	4.614.700,00 8.534.258,08	4.550.200,00	4.550.200,00	4.550.200,00
40000	TITOLO 4	28.189.040,57	Entrate in conto capitale	4.1501121,47 19.293.961,47	26.346.098,11 45.588.753,72	12.102.260,86	5.930.477,86	5.930.477,86
50000	TITOLO 5	2.740.232,24	Entrate da riduzione di attività finanziarie	674.709,00 436.352,33	0,00 198.162,57	0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	0,00	Accensione di prestiti	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	0,00	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00 20.000.000,00	20.000.000,00 20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
90000	TITOLO 9	9.682.013,54	Entrate per conto di terzi e partite di giro	53.955.000,00 48.405.708,65	53.355.000,00 60.369.967,78	53.355.000,00	53.355.000,00	53.355.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>140.602.535,14</b>		<b>329.825.980,73</b> <b>322.440.724,00</b>	<b>298.225.856,71</b> <b>374.172.991,24</b>	<b>283.611.836,46</b>	<b>277.440.053,26</b>	<b>277.440.053,26</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE</b>		<b>140.602.535,14</b>		<b>339.108.516,37</b> <b>360.944.468,07</b>	<b>304.990.567,58</b> <b>377.729.166,09</b>	<b>288.712.362,07</b>	<b>277.440.053,26</b>	<b>277.440.053,26</b>



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

		RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE				
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	6.500.000,00	6.500.000,00	6.346.253,71
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	69.039.902,23	previsione di competenza di cui già impegnato su cui ritorno pluriennale vincolato	211.429.827,00	190.071.093,60	188.334.575,60	189.368.321,89
			previsione di cassa	1266.335,00	0,00	0,00	0,00
				232.354.788,42	236.857.238,29		
Titolo 2	Spese in conto capitale	26.502.680,69	previsione di competenza di cui già impegnato su cui ritorno pluriennale vincolato	49.918.760,37	31.844.473,98	17.202.786,47	5.930.477,66
			previsione di cassa	5.498.375,87	19.169.035,82	5.536.037,91	1.357.169,96
				24.258.389,09	45.887.372,79	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività	560.286,00	previsione di competenza di cui già impegnato su cui ritorno pluriennale vincolato	674.929,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				233,07	392.200,20		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	467.586,29	previsione di competenza di cui già impegnato su cui ritorno pluriennale vincolato	3.130.000,00	3.220.000,00	3.320.000,00	2.440.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				3.130.000,00	3.547.310,40		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato su cui ritorno pluriennale vincolato	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				20.000.000,00	20.000.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.761.785,67	previsione di competenza di cui già impegnato su cui ritorno pluriennale vincolato	53.955.000,00	53.355.000,00	53.355.000,00	53.355.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				43.791.549,48	61.119.979,52		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>107.332.240,88</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>339.108.516,37</b>	<b>298.490.567,58</b>	<b>282.212.362,07</b>	<b>271.093.799,55</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>6.764.710,87</b>	<b>5.100.525,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>323.534.960,06</b>	<b>367.804.101,20</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>107.332.240,88</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>339.108.516,37</b>	<b>304.990.567,58</b>	<b>288.712.362,07</b>	<b>277.440.053,26</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>6.764.710,87</b>	<b>5.100.525,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>323.534.960,06</b>	<b>367.804.101,20</b>		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili applicati 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.



La contabilizzazione del FPV tiene conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D.lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	1.266.335,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	5.498.375,87
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.764.710,87</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>6.764.710,87</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	1.266.335,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	5.498.375,87
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00

<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>5.100.525,61</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>5.100.525,61</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	967.094,79
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	4.133.430,82
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	1.266.335,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
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	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>1.266.335,00</b>
Entrata in conto capitale	5.498.375,87
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>5.498.375,87</b>
<b>TOTALE</b>	<b>6.764.710,87</b>

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**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>3.556.174,85</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	58.117.104,24
2	Trasferimenti correnti	179.644.744,85
3	Entrate extratributarie	8.534.258,08
4	Entrate in conto capitale	45.588.753,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.918.162,57
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	60.369.967,78
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>374.172.991,24</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>377.729.166,09</b>

		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	236.857.238,29
2	Spese in conto capitale	45.887.372,79
3	Spese per incremento attività finanziarie	392.200,20
4	Rimborso di prestiti	3.547.310,40
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	61.119.979,52
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>367.804.101,20</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>9.925.064,89</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo 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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi *hanno partecipato* alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 1.1.2020 comprende la cassa vincolata per euro 2.249.562,73 .

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.556.174,85</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	37.224.912,99	58.000.000,00	95.224.912,99	58.117.104,24
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	57.336.826,36	135.910.058,60	193.246.884,96	179.644.744,85
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.429.509,44	4.614.700,00	10.044.209,44	8.534.258,08
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	28.189.040,57	26.346.098,11	54.535.138,68	45.588.753,72
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	2.740.232,24	0,00	2.740.232,24	1.918.162,57
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	9.682.013,54	53.355.000,00	63.037.013,54	60.369.967,78
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>140.602.535,14</b>	<b>298.225.856,71</b>	<b>438.828.391,85</b>	<b>374.172.991,24</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>140.602.535,14</b>	<b>298.225.856,71</b>	<b>438.828.391,85</b>	<b>377.729.166,09</b>



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	69.039.902,23	190.071.093,60	259.110.995,83	236.857.238,29
2	Spese In Conto Capitale	26.502.680,69	31.844.473,98	58.347.154,67	45.887.372,79
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	560.286,00	-	560.286,00	392.200,20
4	Rimborso Di Prestiti	467.586,29	3.220.000,00	3.687.586,29	3.547.310,40
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	10.761.785,67	53.355.000,00	64.116.785,67	61.119.979,52
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>107.332.240,88</b>	<b>298.490.567,58</b>	<b>405.822.808,46</b>	<b>367.804.101,20</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>9.925.054,89</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

### Allegato n.9 - Bilancio di previsione

#### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.805.383,62		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.266.335,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	6.500.000,00	6.500.000,00	6.346.253,71
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	198.524.758,60 0,00	198.154.575,60 0,00	198.154.575,60 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	(-)	190.071.093,60 0,00 1.460.000,00	188.334.575,60 0,00 1.350.000,00	189.368.321,89 0,00 1.350.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	3.220.000,00 0,00	3.320.000,00 0,00	2.440.000,00 0,00



## Città Metropolitana di Genova

di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
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	(+)		0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 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 n. 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.

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;



- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) accensioni di prestiti;
- g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
- c) eventi calamitosi,
- d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) investimenti diretti,
- f) contributi agli investimenti.

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

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

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

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

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

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

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare (trasferimenti per partecipazione a progetti)	215.683,00		
Rimborsi vari da imprese e famiglie	219.500,00		
<b>Totale</b>	<b>435.183,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
rimborsi + personale fiduciario	46.000,00		
partecipazione a progetti	219.243,00		
<b>Totale</b>	<b>265.243,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del TUEL;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

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

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

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

### **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti 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. n. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 20, del 26/7/2019, attestando, in assenza dello schema di bilancio di previsione, la sua coerenza, con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore.

### **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. n. 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.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del DM 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. n. 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 n. 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. n. 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 8 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

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

### **Verifica della coerenza esterna**



## Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull’equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l’avanzo di amministrazione ai fini dell’equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall’armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l’ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno “in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”, desunto “dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”, *allegato 10 al d.lgs. n. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 1 agosto 2019.*

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

### A) ENTRATE

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

### Entrate da fiscalità locale

#### ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA

Le principali entrate del Titolo 1 tipologia 101 “Imposte, tasse e proventi assimilati” sono indicate nella tabella sottostante:

Tributi	Assestato 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Imposta sulle assicurazioni RC auto	29.000.000,00	32.000.000,00	32.000.000,00	32.000.000,00
Imposta di trascrizione al pubblico registro	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Tributo per	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00



l'esercizio delle funzioni di tutela ambientale				
Altre imposte	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>55.000.000,00</b>	<b>58.000.000,00</b>	<b>58.000.000,00</b>	<b>58.000.000,00</b>

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.

### Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.894.700,00	1.894.700,00	1.894.700,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>1.894.700,00</b>	<b>1.894.700,00</b>	<b>1.894.700,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

### 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	19.175.616,52	17.730.665,00	17.730.665,00	17.730.665,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.102.604,57	1.832.335,00	1.832.335,00	1.832.335,00
103	Acquisto di beni e servizi	137.403.268,85	119.074.137,70	118.271.227,70	118.272.727,70
104	Trasferimenti correnti	46.343.604,30	44.842.265,82	44.149.597,82	45.049.597,82
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	1.138.491,15	1.047.971,21	953.854,53	854.818,63
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	162.000,00	141.500,00	141.500,00	141.500,00
110	Altre spese correnti	5.104.241,61	5.402.218,87	5.255.395,55	5.486.677,74
	<b>Totale</b>	<b>211.429.827,00</b>	<b>190.071.093,60</b>	<b>188.334.575,60</b>	<b>189.368.321,89</b>

### 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 n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del DL n. 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;

La spesa indicata comprende l'importo di € 135.180,00 nell'esercizio 2020, di € 135.180,00 nell'esercizio 2021 e di € 135.180,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	32.141.382,00	17.730.665,00	17.730.665,00	17.730.665,00
Spese macroaggregato 103	70.395,33	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	2.699.873,67	1.142.335,00	1.142.335,00	1.142.335,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>34.911.651,00</b>	<b>18.873.000,00</b>	<b>18.873.000,00</b>	<b>18.873.000,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>34.911.651,00</b>	<b>18.873.000,00</b>	<b>18.873.000,00</b>	<b>18.873.000,00</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge n. 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del DL n. 78/2010 posto che l'ente rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis, comma 2 del DL n. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo *media semplice*.



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 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	1.000.000,00	892.176,99	892.999,12	822,13	89,30%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	868.000,00	488.131,84	488.131,83	-0,01	56,24%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.868.000,00</b>	<b>1.380.308,83</b>	<b>1.381.130,95</b>	<b>822,12</b>	<b>73,94%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.868.000,00</b>	<b>1.380.308,83</b>	<b>1.381.130,95</b>	<b>822,12</b>	<b>73,94%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

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	1.000.000,00	892.999,12	892.999,12	0,00	89,30%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	808.000,00	456.117,40	456.117,40	0,00	56,45%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.808.000,00</b>	<b>1.349.116,52</b>	<b>1.349.116,52</b>	<b>0,00</b>	<b>74,62%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.808.000,00</b>	<b>1.349.116,52</b>	<b>1.349.116,52</b>	<b>0,00</b>	<b>74,62%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

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	1.000.000,00	892.999,12	892.999,12	0,00	89,30%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	808.000,00	456.117,40	456.117,40	0,00	56,45%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.808.000,00</b>	<b>1.349.116,52</b>	<b>1.349.116,52</b>	<b>0,00</b>	<b>74,62%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.808.000,00</b>	<b>1.349.116,52</b>	<b>1.349.116,52</b>	<b>0,00</b>	<b>74,62%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>



### **Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2020 - euro 3.362.218,87 pari allo 1,80% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 3.325.395,55 pari allo 1,80% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 3.556.677,74 pari allo 1,91% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

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'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa (euro 850.718,87) 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**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.lgs. n. 33/2013;
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/4/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2020-2022 l'Ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

Non vi sono società partecipate che hanno presentato perdite nell'ultimo bilancio approvato e che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

**Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.lgs. 175/2016)**

L'Ente non ha ancora provveduto a dismettere o a coinvolgere in un Piano di razionalizzazione le seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Agenzia di Sviluppo GAL Genovese Srl	31,79	Con la deliberazione CM 52/2018 di analisi e revisione annuale delle partecipazioni, si è disposto di non provvedere alla cessione in attesa di concordare con gli altri soci possibili altre soluzioni di razionalizzazione, anche con riferimento all'attività svolta dalla società che corrisponde a una delle funzioni istituzionali dell'Ente (sviluppo economico, art. 1 comma 44 legge 56/2014).
Formare S.C.a R.L.	5	Si è proceduto a un'ulteriore offerta ai soci senza riscontro.

**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:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.498.375,87	5.100.525,61	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	26.346.098,11	12.102.260,86	5.930.477,66
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	31.844.473,98 5.100.525,61	17.202.786,47 -	5.930.477,66 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

**INDEBITAMENTO**

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 10 della Legge n. 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge n. 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2);

I commi da 961 a 964 della legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) consentono per le città metropolitane l'apertura di una tornata di rinegoziazione dei mutui rimasti nella titolarità del Ministero dell'economia e delle finanze dopo la riforma della Cassa depositi e prestiti del 2003, sui quali Cdp mantiene esclusivamente la gestione operativa.

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	39.259.194,97	31.013.455,36	27.891.032,71	24.677.960,09	21.368.805,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.245.739,61	3.122.422,65	3.213.072,62	3.309.154,94	2.433.146,76
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>31.013.455,36</b>	<b>27.891.032,71</b>	<b>24.677.960,09</b>	<b>21.368.805,15</b>	<b>18.935.658,39</b>
Nr. Abitanti al 31/12	841.180	841.180	841.180	841.180	841.180
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>36,87</b>	<b>33,16</b>	<b>29,34</b>	<b>25,40</b>	<b>22,51</b>

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 medesimo.

**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	1.388.989,22	1.132.791,15	1.042.971,21	948.854,53	849.818,63
Quota capitale	8.245.739,61	3.122.422,65	3.213.072,62	3.309.154,94	2.433.146,76
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.634.728,83</b>	<b>4.255.213,80</b>	<b>4.256.043,83</b>	<b>4.258.009,47</b>	<b>3.282.965,39</b>

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	1.388.989,22	1.132.791,15	1.042.971,21	948.854,53	849.818,63
entrate correnti	124.017.515,05	109.854.931,67	213.432.553,14	213.695.150,26	198.524.758,60
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,12%</b>	<b>1,03%</b>	<b>0,49%</b>	<b>0,44%</b>	<b>0,43%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

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

	2020	2021	2022
Garanzie prestate in essere	682.288,89	682.288,89	682.288,89
Accantonamento	-	-	-
Garanzie 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) Complessivamente congrue le previsioni di spesa, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione e adottando un immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti rispetto alla previsione per mantenere l'equilibrio economico-finanziario, ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- 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 n. 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Tenuto conto che l'esercizio 2019 chiuderà con un disavanzo, l'organo di revisione ritiene che, entro il 30/6/2020, si dovranno verificare gli equilibri previsionali ed adottare con urgenza le misure idonee a garantirli. In particolare dovranno essere monitorati i residui attivi relativi alla RC AUTO, di cui è previsto lo storno nel triennio 2020-2022 per circa 19.500.000,00 euro e alcune spese di parte corrente che hanno subito una sensibile contrazione (contratti con Global Service, contratti noleggio a lungo termine autovetture di servizio, manutenzione strade ed edifici scolastici)

Si prende, peraltro, atto del maggiore accantonamento al fondo di riserva che dovrebbe consentire la copertura di eventuali maggiori spese.

### 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,

### **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 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

### **d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono complessivamente 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, ma dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri.

### **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 DL n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- delle raccomandazioni sopra esposte nella sezione osservazioni e suggerimenti;

L'organo di revisione:

- 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;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- 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, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) del D.lgs. 18/8/2000 n. 267, sottolineando le raccomandazioni sopra esposte.**

### L'ORGANO DI REVISIONE

*Sottoscritto digitalmente*

*Rag. FRANCO ALBERTO BUCCHIONI*

*Sottoscritto digitalmente*

*Dott. FAUSTO GUGLIELMI*

*Sottoscritto digitalmente*

*Dott. ANTONIO BIANCHI*