

COMUNE DI PADOVA

Provincia di Padova

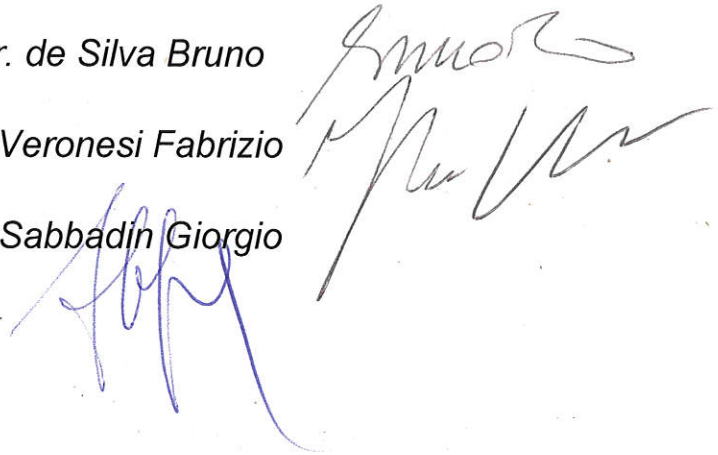
***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. de Silva Bruno

Dr. Veronesi Fabrizio

Dr. Sabbadin Giorgio



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 32 del 18/11/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione, convocato con comunicazione del 28 ottobre 2019, nelle sedute del 14 u.s. e della giornata odierna ha:

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

presenta

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

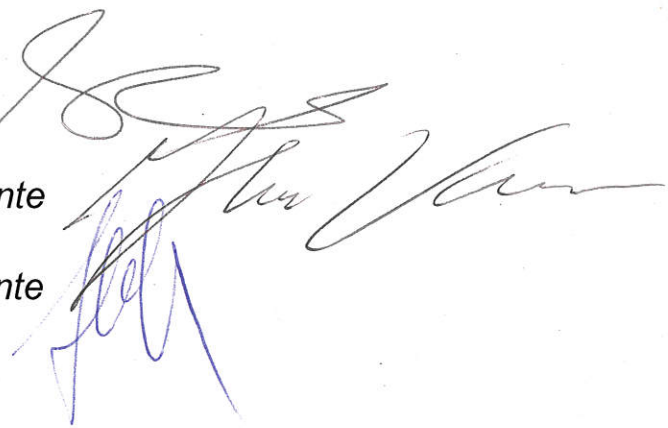
li 18/11/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. de Silva Bruno - Presidente

Dr. Veronesi Fabrizio - Componente

Dr. Sabbadin Giorgio - Componente



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa.....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
Verifica della coerenza interna.....	15
Verifica della coerenza esterna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	19
Proventi dei beni dell'ente.....	20
Proventi dei servizi pubblici.....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	21
Spese di personale	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	22
Spese per acquisto beni e servizi.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza	24
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE	27
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
CONCLUSIONI.....	32

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Padova nominato con delibera consiliare n. 2019/0021 del 25/03/2019.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 15/11/2019 prot. 454686 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 15/11/2019 con delibera n. 2019/0730, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - certificazione dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/2/2013) e prospetto parametro deficiarietà strutturale Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro delle Economie e delle Finanze del 28/12/2018

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta che contiene i seguenti documenti:
 1. il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
 2. il programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) 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, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
 3. il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
 4. il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
 5. il programma biennale forniture servizi 2020-2021 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n. 50/2016;
 6. il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- indicazione della destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008 con il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 13/11/2019 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 26 del 15/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 148 in data 22/03/2019 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:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	130.188.844,32
di cui:	
a) Fondi vincolati	36.751.100,44
b) Fondi accantonati	77.461.723,57
c) Fondi destinati ad investimento	4.612.966,21
d) Fondi liberi	11.363.054,10
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	130.188.844,32

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	98.422.831,26	130.335.495,59	146.295.941,32
di cui cassa vincolata	9.843.179,66	13.590.879,78	12.707.773,37
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.

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 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

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 DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	14.468.394,60	1.323.730,48	72.698,59	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	84.693.667,06	17.620.417,12	16.423.022,30	9.568.472,31
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	31.104.338,97	900.000,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2020		previsioni di cassa	146.295.941,32	112.343.429,00		
10000 TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	87.785.042,35	previsione di competenza previsione di cassa	169.153.994,93 174.080.321,26	169.287.819,00 174.661.443,01	168.186.819,00	168.186.819,00
20000 TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	17.816.622,13	previsione di competenza previsione di cassa	47.997.079,81 48.219.589,30	38.150.950,58 31.607.128,63	36.864.282,61	36.024.319,61
30000 TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	62.342.853,80	previsione di competenza previsione di cassa	67.072.479,78 64.363.656,64	68.086.779,00 55.348.742,03	67.991.500,00	67.971.500,00
40000 TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	63.155.683,99	previsione di competenza previsione di cassa	76.598.063,19 115.318.084,05	39.677.448,27 23.651.948,27	37.408.092,57	28.684.803,14
50000 TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	2.484.112,84	previsione di competenza previsione di cassa	3.750.000,00 3.371.723,66	10.274.000,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	195.915,21	previsione di competenza previsione di cassa	6.900.000,00 6.900.000,00	10.274.000,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	66.967.037,00 66.967.037,00	69.593.378,00 69.593.378,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.615.821,42	previsione di competenza previsione di cassa	78.455.000,00 78.791.472,20	84.765.000,00 84.765.000,00	84.765.000,00	84.765.000,00
TOTALE TITOLI		239.396.051,74	previsione di competenza previsione di cassa	516.893.654,71 558.011.884,11	490.109.374,85 439.627.639,94	395.215.694,18	385.632.441,75
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		239.396.051,74	previsione di competenza previsione di cassa	647.160.055,34 704.307.825,43	509.953.522,45 551.971.068,94	411.711.415,07	395.200.914,06

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 DELL'ANNO 2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1 SPESE CORRENTI		68.432.199,29	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	311.614.171,38 16.820.674,96 1.251.031,89	270.862.406,69 7.633.368,81 72.698,59	263.495.752,23 0,00 (0,00)	263.753.748,81 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	350.743.317,09	291.859.273,80		
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE		87.335.973,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	179.730.683,56 6.140.983,80 17.620.417,12	70.009.897,10 340.000,00 16.423.022,30	58.689.441,66 0,00 9.568.472,31	41.468.777,10 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	166.461.182,26	53.586.874,80		
TITOLO 3 ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	3.760.000,00 0,00 (0,00)	10.274.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	3.760.000,00	10.274.000,00		
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	6.633.163,40 0,00 (0,00)	4.448.840,66 0,00 0,00	4.761.221,18 0,00 (0,00)	5.213.388,15 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	6.613.163,40	4.448.840,66		
TITOLO 5 ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	66.967.037,00 0,00 (0,00)	69.593.378,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	66.967.037,00	69.593.378,00		
TITOLO 7 DI GIRO		3.685.258,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	78.455.000,00 748,50 (0,00)	84.765.000,00 748,50 0,00	84.765.000,00 748,50 (0,00)	84.765.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	81.620.656,62	88.450.258,89		
TOTALE TITOLI		159.453.431,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	647.160.055,34 22.962.407,26 18.871.449,01	509.953.522,45 7.974.117,31 16.495.720,89	411.711.415,07 7.974.117,31 9.568.472,31	395.200.914,06 0,00 0,00
			previsione di cassa	676.165.356,37	518.212.626,15		

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del 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 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a spese correnti	1.323.730,48
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	17.530.730,37
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (entrate correnti che finanziano spese in conto capitale)	89.686,75
TOTALE	18.944.147,60

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	112.343.429,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	174.661.443,01
2	Trasferimenti correnti	31.607.128,63
3	Entrate extratributarie	55.348.742,03
4	Entrate in conto capitale	23.651.948,27
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	69.593.378,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	84.765.000,00
TOTALE TITOLI		439.627.639,94
TOTALE GENERALE ENTRATE		551.971.068,94

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	291.859.273,80
2	Spese in conto capitale	53.586.874,80
3	Spese per incremento attività finanziarie	10.274.000,00
4	Rimborso di prestiti	4.448.840,66
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	69.593.378,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	88.450.258,89
TOTALE TITOLI		518.212.626,15
SALDO DI CASSA		33.758.442,79

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.

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 sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare 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 comprende la cassa vincolata per euro 5.513.050,95.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	112.343.429,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	87.785.042,35	169.287.819,00	257.072.861,35	174.661.443,01
2	Trasferimenti correnti	17.816.622,13	38.150.950,58	55.967.572,71	31.607.128,63
3	Entrate extratributarie	62.342.853,80	68.086.779,00	130.429.632,80	55.348.742,03
4	Entrate in conto capitale	63.155.683,99	39.677.448,27	102.833.132,26	23.651.948,27
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.484.112,84	10.274.000,00	12.758.112,84	0,00
6	Accensione prestiti	195.915,21	10.274.000,00	10.469.915,21	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	69.593.378,00	69.593.378,00	69.593.378,00
9	Entrate per conto terzi e partite di	5.615.821,42	84.765.000,00	90.380.821,42	84.765.000,00
TOTALE TITOLI		239.396.051,74	490.109.374,85	729.505.426,59	439.627.639,94
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		239.396.051,74	490.109.374,85	729.505.426,59	551.971.068,94

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	112.343.429,00			

A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.323.730,48	72.698,59	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	275.525.548,58 <i>0,00</i>	273.042.601,61 <i>0,00</i>	272.182.638,61 <i>0,00</i>
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 <i>di cui:</i>	(-)	270.862.406,69	263.495.752,23	263.753.748,81
- fondo pluriennale vincolato		72.698,59	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		13.290.215,94	13.867.838,35	13.867.838,35
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	4.448.840,66 <i>590.912,90</i> <i>0,00</i>	4.761.221,18 <i>944.441,90</i> <i>0,00</i>	5.213.388,15 <i>1.270.826,90</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.538.031,71	4.858.326,79	3.215.501,65
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</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>	(+)	2.793.912,90 <i>590.912,90</i>	1.144.441,90 <i>944.441,90</i>	1.470.826,90 <i>1.270.826,90</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4331944,61	6.002.768,69	4.686.328,55
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		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 2.793.912,90 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- Euro 590.912,90 per accantonamento del 10% delle alienazioni patrimoniali per estinzione anticipata mutui (art. 7 comma 5 del D.L. 78/2015 e s.m.i.);
- Euro 2.203.000,00 per proventi oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento di manutenzioni ordinarie riferibili a urbanizzazione primaria e secondaria (L. 232/2017 art. 1 comma 460)

L'importo di euro 4.331.944,61 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- Euro 3.000.000,00 per risparmio a seguito della rinegoziazione dei mutui e destinato a finanziare spese in conto capitale;
- Euro 1.331.944,61 relativi al finanziamento di spese in conto capitale finanziate da entrate correnti.

L'ente **si è parzialmente 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, per euro 3.813.515,22

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.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare: elezioni regionali	650.000,00		
Totale	650.000,00	0,00	0,00

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			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare: elezioni regionali	650.000,00		
Totale	650.000,00	0,00	0,00

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 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

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP, composto dalla sola Sezione Strategica presentato al Consiglio Comunale in data 29/07/2019 ed approvato dallo stesso Consiglio Comunale con atto n. 68 del 30/09/2019, l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 21 del 26/09/2019 attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, limitatamente alla Sezione Strategica.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è contenuto nella seconda parte della Sezione Operativa del DUP.

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 relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 ed il programma di spesa è compatibile, in linea di massima, con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del correlato Fondo Pluriennale vincolato. Si rinvia comunque a quanto precisato in merito nella parte conclusiva del presente parere.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è contenuta nella seconda parte della Sezione Operativa del DUP.

L'atto oltre a tendere 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.

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

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

È contenuto nella seconda parte della Sezione Operativa del DUP.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

È contenuto nella seconda parte della Sezione Operativa del DUP.

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,7%. Il Gettito è così previsto:

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
≤ 15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> 15.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2019 Assestato	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	75.719.018,67	75.000.000,00	75.000.000,00	75.000.000,00
TASI	85.451,06	0,00	0,00	0,00
TARI	44.296.323,00	44.296.323,00	44.296.323,00	44.296.323,00
Totale	120.100.792,73	119.296.323,00	119.296.323,00	119.296.323,00

In particolare per la TARI, l'ente provvisoriamente ha previsto nel bilancio 2020, la medesima somma del bilancio di previsione 2019 in quanto è in fase di definizione il relativo Piano Economico Finanziario che determinerà l'esatto stanziamento da inserire in bilancio. La tassa sui rifiuti, istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013, prevede che in ogni caso gli equilibri di bilancio sono assicurati in quanto vi è l'obbligo della copertura integrale dei costi.

Con deliberazione di G.C. n. 739 e 741 del 27/11/2018 è stata disposta la soppressione della TASI dell'anno 2019, parzialmente compensata dall'aumento dell'aliquota IMU sulle abitazioni di lusso cat. a/1, A/8 e A/9 che passa dallo 0,4% allo 0,6%.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Esercizio 2019 assestato	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	2.825.000,00	2.925.000,00	2.825.000,00	2.825.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	2.150.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.975.000,00	5.075.000,00	4.975.000,00	4.975.000,00

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2018	Residuo 2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	107.670,32	2.730.460,15	51.664,91	2.000,00	1.000,00	1.000,00
IMU	5.500.000,00	3.053.764,25	5.000.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00
TASI	0,00	1.218,01	9.799,48	305.000,00	5.000,00	5.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'	406.637,12	490.129,12	450.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	6.014.307,44	6.275.571,53	5.511.464,39	6.407.000,00	6.106.000,00	6.106.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	511.216,69	5.463.646,29	748.726,38	1.392.931,20	1.465.060,21	1.465.060,21

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	6.918.612,61	3.665.312,61	1.217.900,00
2019 (assestato)	7.447.115,05	2.130.500,00	5.316.615,05
2020	4.600.000,00	2.203.000,00	2.397.000,00
2021	4.450.000,00	200.000,00	4.250.000,00
2022	4.450.000,00	200.000,00	4.250.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	10.800.000,00	10.800.000,00	10.800.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00
TOTALE SANZIONI	19.300.000,00	19.300.000,00	19.300.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 5.400.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 8.500.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

La Giunta ha destinato euro 250.000,00. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 12.925.000,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 975.000,00.

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:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fitti attivi e canoni patrimoniali	12.329.265,00	12.279.265,00	12.279.265,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	12.329.265,00	12.279.265,00	12.279.265,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.812.880,69	2.960.927,03	2.960.927,03
Percentuale fondo (%)	22,81%	24,11%	24,11%

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 dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2020
Asilo nido	2.180.000,00	8.895.819,00	24,51%
Mense scolastiche	5.208.000,00	7.134.844,00	72,99%
Musei e pinacoteche	4.008.000,00	4.686.894,37	85,52%
Impianti sportivi	267.834,04	927.814,84	28,87%
Altri Servizi	346.690,00	940.807,64	36,85%
Totale	12.010.524,04	22.586.179,85	53,18%

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	2.180.000,00	98.236,84	2.180.000,00	103.407,20	2.180.000,00	103.407,20
Mense scolastiche	5.208.000,00	0,00	5.208.000,00	0,00	5.208.000,00	0,00
Musei e pinacoteche	4.008.000,00	0,20	4.008.000,00	0,21	4.008.000,00	0,21
Impianti sportivi	267.834,04	129.157,25	267.834,04	135.955,00	267.834,04	135.955,00
Altri servizi	346.690,00		346.690,00		346.690,00	
TOTALE	12.010.524,04	227.394,29	12.010.524,04	239.362,41	12.010.524,04	239.362,41

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 700 del 12/11/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 53,18%. 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 svalutazione crediti per l'anno 2020 pari ad euro 227.394,29

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati 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	80.724.917,35	74.270.160,47	73.642.450,14	73.568.775,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.075.980,94	5.390.489,68	5.331.712,34	5.329.247,00
103	Acquisto di beni e servizi	171.926.497,62	143.096.778,24	134.826.236,63	135.933.240,48
104	Trasferimenti correnti	27.990.250,17	22.846.394,38	22.518.270,00	21.867.770,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	3.379.534,73	3.139.136,69	3.283.284,77	3.160.917,98
108	Altre spese per redditi da capitale	21.000,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.750.000,00	1.388.500,00	1.388.500,00	1.388.500,00
110	Altre spese correnti	18.745.990,57	20.730.947,23	22.505.298,35	22.505.298,35
	Totale	311.614.171,38	270.862.406,69	263.495.752,23	263.753.748,81

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 65.053.182,17, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dai conteggi agli atti del Settore Risorse Umane;

- 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 7.437.035,25, come risultante dai conteggi agli atti del Settore Risorse Umane;

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	74.247.986,59	74.270.160,47	73.642.450,14	73.568.775,00
Spese macroaggregato 103	3.732.351,15	3.533.646,57	3.533.646,57	3.515.071,57
Irap macroaggregato 102	4.514.371,43	4.582.287,00	4.558.900,00	4.556.647,00
Spese macroaggregato 109		250.000,00	250.000,00	250.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: elettorale	234.577,14			
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	82.729.286,31	82.636.094,04	81.984.996,71	81.890.493,57
(-) Componenti escluse (B)	17.676.104,14	17.796.165,66	17.606.165,66	17.606.165,66
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	65.053.182,17	64.839.928,38	64.378.831,05	64.284.327,91
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		-213.253,79	-674.351,12	-768.854,26

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 2020-2022 è rispettivamente di euro 3.586.177,00, euro 3.594.094,15 ed euro 3.273.170,52. 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 alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

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 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

In particolare le previsioni per gli anni 2020-2022 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	18.300,00	85,00%	3.660,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	779.078,56	80,00%	155.815,71	106.850,00	93.294,94	94.421,92
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	59.946,53	50,00%	29.973,27	29.973,27	29.973,27	29.973,27
Formazione	302.532,88	50,00%	151.266,44	132.670,00	116.955,77	117.345,40
Totale	1.159.857,97		340.715,42	269.493,27	240.223,98	241.740,59

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è evidenziata nei 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 seguente metodo: media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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	169.287.819,00	3.766.881,62	3.692.298,54	-74.583,08	2,18%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	38.150.950,58	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	68.086.779,00	9.903.070,91	9.407.917,40	-495.153,51	13,82%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	39.677.448,27	200.000,00	190.000,00	-10.000,00	0,48%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	10.274.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	325.476.996,85	13.869.952,53	13.290.215,94	-579.736,59	4,08%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	275.525.548,58	13.669.952,53	13.100.215,94	-569.736,59	4,75%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	49.951.448,27	200.000,00	190.000,00	-10.000,00	0,38%
Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	168.186.819,00	3.764.829,46	3.764.829,46	0,00	2,24%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	36.864.282,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	67.991.500,00	9.903.008,89	9.903.008,89	0,00	14,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	37.408.092,57	200.000,00	200.000,00	0,00	0,53%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	310.450.693,57	13.867.838,35	13.867.838,35	0,00	4,47%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	273.042.601,00	13.667.838,35	13.667.838,35	0,00	5,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	37.408.092,57	200.000,00	200.000,00	0,00	0,53%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O 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	168.186.819,00	3.764.829,46	3.764.829,46	0,00	2,24%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	36.024.319,61	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	67.971.500,00	9.903.008,89	9.903.008,89	0,00	14,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	28.684.803,14	200.000,00	200.000,00	0,00	0,70%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	300.867.441,75	13.867.838,35	13.867.838,35	0,00	4,61%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	272.182.638,61	13.667.838,35	13.667.838,35	0,00	5,02%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	28.684.803,14	200.000,00	200.000,00	0,00	0,70%

Va chiarito che per l'esercizio 2020 viene applicato l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità nella misura del 95% come da normativa vigente che nel predisporre la misura di tale fondo ha permesso una graduazione rispetto ad un accantonamento totale che invece troverà applicazione dall'esercizio 2021.

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 2.720.000,00 pari all' 1,01% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 2.720.000,00 pari all' 1,04% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 2.720.000,00 pari all' 1,04% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento per contenzioso	880.572,70	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (TARI)	2.275.220,00	2.275.220,00	2.275.220,00
TOTALE	3.162.792,70	4.282.220,00	4.282.220,00

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa presenta una consistenza pari al 0,53%, e pertanto, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede trasferimenti in conto investimenti ad imprese; nel caso specifico il contributo ricevuto dallo Stato per la realizzazione della linea del tram (SIR3) sarà trasferito all'ente attuatore APS Holding S.p.a.

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.

Nessuna Società a presentato perdite. Va specificato che riferitamente alla partecipata Fiera di Padova Immobiliare S.p.a. l'utile di esercizio risulta influenzato da un ricavo straordinario ragione per cui, come rilevato anche nel corso dell'esercizio da questo Collegio, è apparso coerente con la prudenza richiesta dall'accadimento patologico descritto, il mantenimento del fondo per perdite contabilizzato nell'avanzo presunto pari ad euro 2.191.390,36. Di logica conseguenza, come riporta la tabella da ultimo evidenziata, i futuri esercizi (2021-2022) presentano un accantonamento per perdite presunte da organismi partecipati pari ad euro 2.000.000,00 per ciascuno esercizio.

Adeguamento statuti

Tutte società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato, ove previsto, i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016.

ENTE O AZIENDA	Quota di Partecipazione	risultato di esercizio			
		2015	2016	2017	2018
APS HOLDING S.p.A. CF 03860240286	99,99%	-1.187.905,00	2.989.576,00	1.146.500,00	350.526,00
BANCA POPOLARE ETICA S.C.p.A. CF 02622940233 PL.01029710280	0,0202%	758.049,00	4.317.890,00	2.273.208,00	3.287.703,00
CONSORZIO PER LA ZONA INDUST. E IL PORTO FLUV. DI PADOVA CF 80007410287	33,33%	261.537,00	49.759,00	381.229,00	107.077,00
FARMACIE COMUNALI DI PADOVA S.p.A. CF 03846460289	24,98%	378.471,00	424.439,00	451.800,00	389.947,00

HERA SPA C.F. 04245520376	3,097%	171.977.932,00	144.687.056,00	170.416.000,00	195.139.030,00
INTERPORTO DI PADOVA S.p.A. CF 00397270281	19,00%	631.364,00	1.311.132,00	1.567.053,00	1.388.050,00
MERCATO AGROALIMENTARE PD Soc. Cons. a r.l. CF 02316080288	38,1694%	278.951,00	253.516,00	330.262,00	10.798,00
FIERA DI PADOVA IMMOBILIARE S.p.A. CF 00205840283	49,20%	10.150,00	-818.521,00	-768.250,00	1.751.079,03
PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO GALILEO Soc.C.p.A. CF 01404710285	14,2900%	-438.552,00	-444.623,00	51.135,00	4.919,00

Il Comune aveva stabilito con deliberazione di G.C. n. 45 del 25/09/2017 (ricognizione straordinaria delle società partecipate) che Aps Holding alienasse le proprie quote di partecipazione in Net- by Telerete Nord Est, Cityware e Infracom. I risultati sono i seguenti:

- NE-T BY TELERETE NORDEST** srl, partecipata al 66,536% da APS Holding. Così come previsto nella ricognizione straordinaria delle società partecipate approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 25/09/2017, il 31/07/2018 la quota è stata interamente ceduta, previa gara ad evidenza pubblica, per un valore di € 2.111.000,00, alla Gefil Nordest Srl del gruppo Corvallis società leader del information Technology che opera in materia di telecomunicazioni, mobilità integrata urbana, del turismo, dei beni culturali e dei contact center;
- Cityware Engineering** srl (quota 2,44%). La quota della società rimane ad Aps in quanto la gara ad evidenza pubblica del 26/11/2018 riguardante la cessione è andata deserta per mancanza di acquirenti;
- Irideos Spa (ex Infracom Spa)** (quota 0,30%). Nella ricognizione ordinaria del Comune di Padova del 2018 si è delineata la volontà di Aps alla vendita della quota dopo l'impatto e la fusione tra Infracom ed Irideos Spa che ha creato un nuovo polo di infrastrutture ICT di livello nazionale. Le quote di Irideos Spa sono state messe all'asta il 26/11/2018 e anche in questo caso la gara è andata deserta. Una seconda pubblicazione del 17/12/2018 non ha sortito nessun ulteriore effetto. La società è alla ricerca di un acquirente in grado di subentrare al socio APS prima di effettuare un altro bando ad evidenza pubblica.

Inoltre con deliberazione della Giunta Comunale n. 90 del 26/11/2018 è stata approvata la ricognizione ordinaria partecipate 2018 che è stata spedita alla Corte dei Conti con Prot. 0000760-29/01/2019 -SC_VEN_T97C-A del sistema CON.TE mentre la relazione è stata spedita con Prot. 0000762-29/01/2019-SC_VEN_T97C-A del sistema CON.TE

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Deliberazione CC n. 34 del 09.05.2011 - Fidejussione a garanzia mutuo di € 2.793.175,00 contratto da APS Opere e servizi di Comunità s.r.l (con effetto giuridico dal 01/01/2017 fusione per incorporazione nella Società APS Holding SPA) con Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo S.p.A per realizzazione del nuovo impianto di cremazione e della sala del commiato presso il cimitero Maggiore di Padova- scadenza 30/06/2031.

	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
DEBITO POTENZIALE AL 1/01	1.833.228,69	1.696.874,98	1.556.524,51
QUOTA INTERESSI	53.229,38	49.028,69	44.857,38
QUOTA CAPITALE	136.353,71	140.350,47	144.464,39
ONERE ANNUO	189.583,09	189.379,16	189.321,77

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

Gli obiettivi sulle spese di funzionamento sono stati stabiliti con deliberazione di Consiglio Comunale n 55 del 29/07/2019. Il collegio ha preso atto con verbale n. 17 del 25/07/2019 di tali obiettivi. Con riferimento alle partecipate alla luce delle molteplici pronunce, talvolta contraddittorie della Corte dei Conti, del Consiglio di Stato ed anche dell'ANAC il collegio ha invitato l'Ente - a prescindere dalla puntuale declinazione del concetto di controllo pubblico - a rispettare comunque i criteri di virtuosità e trasparenza voluti dal legislatore con l'emanazione del TUSP.

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:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	900.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	17.620.417,12	16.423.022,30	9.568.472,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	60.225.448,27	37.408.092,57	28.684.803,14
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	(-)	2.793.912,90	1.144.441,90	1.470.826,90
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	(-)	10.274.000,00	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	(+)	4.331.944,61	6.002.768,69	4.686.328,55
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>	(-)	70.009.897,10 16.423.022,30	58.689.441,66 9.568.472,31	41.468.777,10 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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	(+)	10.274.000,00	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	(-)	10.274.000,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari

	2020	2021	2022
Opere a scomputo di permesso di costruire	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
Permute			
Project financing			
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			
TOTALE	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente ha posto in essere dal 2007 un contratto di locazione finanziaria con una società di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

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.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi (al netto dei contributi in conto interessi*)	3.220.086,79	3.082.659,82	3.013.421,65	3.158.634,77	3.036.267,98
entrate correnti	283.356.227,11	267.868.146,95	278.373.513,23	278.373.513,23	278.373.513,23
% su entrate correnti	1,14%	1,15%	1,08%	1,13%	1,09%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
*contributo in conto interessi	3.755,02	2.437,54	1.065,04	0,00	0,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, rispettivamente pari a euro 3.014.486,69 (di cui euro 2.908.795,97 su prestiti contratti o da contrarsi entro il 31.12.2019; euro 105.690,72 su garanzie articolo 207), euro 3.158.634,77 ed euro 3.036.267,98 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi.

Tale previsione rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art. 8 della L. 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	88.450.960,37	83.287.213,86	86.008.540,50	92.686.919,49	89.124.222,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	6.900.000,00	10.274.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	4.516.155,63	4.178.673,36	3.595.621,01	3.562.696,72	3.683.139,23
Estinzioni anticipate (-)	222.340,19	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni - (*)	425.250,69	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	83.287.213,86	86.008.540,50	92.686.919,49	89.124.222,77	85.441.083,54
Nr. Abitanti al 31/12/2018	210.912	210.912	210.912	210.912	210.912
Debito medio per abitante	394,89	407,79	439,46	422,57	405,10

(*) riduzione mutui Cassa DD.PP. al costo dell'investimento.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale (al netto delle operazioni di estinzione e riduzione) registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	3.223.841,81	3.085.097,36	2.908.795,97	3.061.718,85	2.948.169,23
Quota capitale	4.516.155,63	4.178.673,36	3.595.621,01	3.562.696,72	3.683.139,23
Totale fine anno	7.739.997,44	7.263.770,72	6.504.416,98	6.624.415,57	6.631.308,46

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2020	2021	2022
Garanzie prestate in essere	3.150.606,75	2.888.300,00	2.634.217,44
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	3.150.606,75	2.888.300,00	2.634.217,44
Interessi passivi da garanzie prestate al limite indebitamento	105.690,72	96.915,92	88.098,75

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, fermo quanto precedentemente espresso considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 a normativa vigente che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e 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;
- degli elementi indicati nella nota integrativa;

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, 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, in particolare le seguenti risorse finanziarie: i contributi da parte dei privati o degli enti pubblici, i proventi da alienazione dei beni immobili e la contrazione dei mutui.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2020, 2021 e 2022, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dr. Fabrizio Veronesi – Componente

Dr. Giorgio Sabbadin - Componente