



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo Savo

Dott. Gaetano Di Monaco

Rag. Gianluca Ciufo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 120 del 17 maggio 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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;

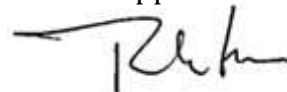
presenta

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

Lì, 17 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo Savo



Dott. Gaetano Di Monaco



Rag. Gianluca Ciuffo



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	12
Previsioni di cassa.....	13
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	15
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	19
La nota integrativa.....	20
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	21
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	23
A) ENTRATE	23
Sanzioni amministrative da codice della strada	26
Proventi dei beni dell'ente.....	27
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	28
Spese di personale	28
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	29
Spese per acquisto beni e servizi.....	30
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	31
Fondo di riserva di competenza.....	32
Fondi per spese potenziali.....	32
Fondo di riserva di cassa	33
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	33
ORGANISMI PARTECIPATI	34
SPESE IN CONTO CAPITALE	36
INDEBITAMENTO	38
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	40
CONCLUSIONI	41

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dr Filippo Savo, Dr Gaetano di Monaco, Rag. Gianluca Ciuffo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 2 agosto 2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto in data 13 maggio 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, di cui alla proposta del Sindaco della Città metropolitana di Roma Capitale n. 63 del 12 maggio 2021, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 12 maggio 2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione 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 Roma Capitale registra una popolazione al 01.01.2020, di n 4.253.314 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

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

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

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

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 28 aprile 2021 il rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 118 in data 19 aprile 2021 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 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	95.043.181,14
b) Fondi accantonati	48.138.482,71
c) Fondi destinati ad investimento	10.431.252,99
d) Fondi liberi	9.857.382,11
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	163.470.298,95

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2018	2019	2020
Disponibilità:	159.416.847,03	77.196.549,48	298.956.595,92
di cui cassa vincolata	0,00	14.681.737,37	48.934.141,08
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

L'Ente, non rientra nella fattispecie di cui all' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

L'Ente non rientra nella fattispecie di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 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 E QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
				PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	18.175.606,57	14.457.712,24	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	67.143.737,19	79.736.022,47	4.878.970,32	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	18.720.798,92	23.026.314,07		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	0,00	23.026.314,07		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



		Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	77.196.549,48	298.956.595,92		
10000	TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	80.280.048,98	previsione di competenza	304.087.744,14	361.426.250,21	372.256.250,21	372.256.250,21
				previsione di cassa	474.937.268,65	426.143.923,21		
20000	TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	175.165.275,28	previsione di competenza	214.859.249,41	134.002.518,90	75.792.750,66	73.575.818,31
				previsione di cassa	366.555.099,22	288.579.938,14		
30000	TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	39.427.083,66	previsione di competenza	12.325.528,66	16.099.505,18	17.983.835,17	15.903.405,18
				previsione di cassa	44.183.848,32	51.585.527,51		
40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	93.374.347,22	previsione di competenza	84.500.831,37	102.719.749,53	63.400.558,16	36.500.065,23
				previsione di cassa	166.832.201,34	185.829.078,56		
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	52.037.607,03	previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
				previsione di cassa	10.000.000,00	10.000.000,00		
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza	20.000.000,00	0,00	839.737,16	0,00
				previsione di cassa	20.000.000,00	0,00		
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza	140.000.000,00	50.000.000,00	140.000.000,00	140.000.000,00

			previsione di cassa	140.000.000,00	50.000.000,00		
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.704.917,09	previsione di competenza	78.176.671,93	78.198.466,23	78.176.671,93
				previsione di cassa	79.396.671,93	78.198.466,23	
	TOTALE TITOLI		453.989.279,26	previsione di competenza	858.950.025,51	747.446.490,05	753.449.803,29
				previsione di cassa	1.301.905.089,46	1.090.336.933,65	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		453.989.279,26	previsione di competenza	962.990.168,19	864.666.538,83	758.328.773,61
				previsione di cassa	1.379.101.638,94	1.389.293.529,57	

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.

Con il Bilancio di previsione 2021-2023 si procede all'applicazione della quota di avanzo di amministrazione proveniente dal Consuntivo 2020 per un importo pari ad Euro 23.026.314,07.

Nelle tabelle a seguire - A2 e A3 - si procede comunque a rappresentare le quote di avanzo applicate al Bilancio di Previsione 2021:

Risorse destinate agli investimenti:

Cap. di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020(dato presunto)	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. att. costituiti da risorse dest. agli inv. o eliminazione della dest. su quote del ris. di amm. (+) e canc. di res. pass. fin. da risorse dest. agli inv. (-) (gestione dei res.)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
TOTALE				17.544.932,61	20.007.382,09	20.380.557,70	4.528.505,11	2.211.998,90	10.431.252,99	6.694.746,36
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti										0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti										10.431.252,99

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione e nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
Totale Vincoli derivanti dalla legge				15.917.823,30	30.194.576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.112.399,30	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				56.523.910,52	143.874.006,40	119.582.509,74	26.244.330,13	13.963.194,52	103.336,89	40.711.219,42	15.331.567,71
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				10.101.861,23	1.832.879,08	1.616.357,68	959.255,93	1.266.941,78	127.377,50	8.219.562,42	1.000.000,00
Totale Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE				82.543.595,05	175.901.461,48	121.198.867,42	27.203.586,06	15.230.136,30	230.714,39	95.043.181,14	16.331.567,71



Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	3.905.234,16
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	56.975.983,45
assunzione prestiti/indebitamento	1.799.002,74
altre risorse (Avanzo di amministrazione)	13.573.064,34
altre risorse (Trasferimenti Correnti)	9.840.028,19
altre risorse (Entrate Extratributarie)	299.924,86
altre risorse (Entrate Tributarie)	7.800.496,97
TOTALE	94.193.734,71

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	94.193.734,71
FPV di parte corrente applicato	14.457.712,24
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	77.937.019,73
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	1.799.002,74
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	173.929.757,18
FPV corrente:	94.193.734,71
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	94.193.734,71
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	77.937.019,73
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	77.937.019,73
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	1.799.002,74
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	1.799.002,74
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	298.956.595,92
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	426.143.923,21
2	Trasferimenti correnti	288.579.938,14
3	Entrate extratributarie	51.585.527,51
4	Entrate in conto capitale	185.829.078,56
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.000.000,00
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	78.198.466,23
	TOTALE TITOLI	1.090.336.933,65
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.389.293.529,57

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	670.316.062,44
2	Spese In Conto Capitale	254.653.913,04
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	5.000.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	31.214.261,12
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	50.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	78.198.466,23
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.089.382.702,83
	SALDO DI CASSA	299.910.826,74

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

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

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

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 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 48.934.141,08.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				298.956.595,92
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	80.280.048,98	361.426.250,21	441.706.299,19	426.143.923,21
2	Trasferimenti correnti	175.165.275,28	134.002.518,90	309.167.794,18	288.579.938,14
3	Entrate extratributarie	39.427.083,66	16.099.505,18	55.526.588,84	51.585.527,51
4	Entrate in conto capitale	93.374.347,22	102.719.749,53	196.094.096,75	185.829.078,56
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	52.037.607,03	5.000.000,00	57.037.607,03	10.000.000,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.704.917,09	78.198.466,23	91.903.383,32	78.198.466,23
	TOTALE TITOLI	453.989.279,26	747.446.490,05	1.201.435.769,31	1.090.336.933,65
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	453.989.279,26	747.446.490,05	1.201.435.769,31	1.389.293.529,57

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	393457046,9	488.243.643,17	881.700.690,03	670.316.062,44
2	Spese In Conto Capitale	72719321,71	213.474.429,43	286.193.751,14	254.653.913,04
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	1464261,12	29.750.000,00	31.214.261,12	31.214.261,12
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	27641211,83	78.198.466,23	105.839.678,06	78.198.466,23
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	495.281.841,52	864.666.538,83	1.359.948.380,35	1.089.382.702,83
	SALDO DI CASSA				299.910.826,74

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			298.956.595,92		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		14.457.712,24	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		511.528.274,29	466.032.836,04	461.735.473,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<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	(-)		488.243.643,17	409.530.796,53	405.288.608,56
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>7.000.000,00</i>	<i>7.000.000,00</i>	<i>7.000.000,00</i>
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	(-)		29.750.000,00	48.200.000,00	48.900.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			7.992.343,36	8.302.039,51	7.546.865,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		791.567,71	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			8.783.911,07	8.302.039,51	7.546.865,14
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		22.234.746,36	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		79.736.022,47	4.878.970,32	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		107.719.749,53	69.240.295,32	41.500.065,23
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	(-)		5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
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>	(-)		213.474.429,43 4.878.970,32	77.421.305,15 0,00	44.046.930,37 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			-8.783.911,07	-8.302.039,51	-7.546.865,14

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	(+)		5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
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	(-)		5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
			0,00	0,00	0,00
			W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali					
Equilibrio di parte corrente (O)			8.783.911,07	8.302.039,51	7.546.865,14
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		791.567,71		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			7.992.343,36	8.302.039,51	7.546.865,14

L'importo di euro 8.783.911,07 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite:

- da entrate correnti per Euro 7.541.869,13;
- da proventi contravvenzionali per Euro 786.867,57;
- da trasferimenti di parte corrente per Euro 455.174,37.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste le seguenti entrate e le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubb.	92.148.318,35	52.024.503,98	25.124.011,05
Contributi agli investimenti da imprese	9.476.054,18	10.476.054,18	10.476.054,18
Alienazione di beni	50.377,00		
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
finanziamenti a medio lungo termine		839.737,16	
Totale	101.674.749,53	63.340.295,32	35.600.065,23

Spese non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Contributi agli investimenti	28.820.428,84	300.000,00	
Investimenti fissi lordi	104.917.978,12	72.242.334,83	44.046.930,37
oneri straordinari	1.100.000,00	500.000,00	500.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	134.838.406,96	73.042.334,83	44.546.930,37

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

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

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 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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 stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato redatto coerentemente all'articolo 58, comma 1, Legge n. 112/2008.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Con decreto del Vice Sindaco metropolitano n. 173 del 30 dicembre 2020, sono state confermate le tariffe e le aliquote delle entrate tributarie già in vigore nel 2020. Di conseguenza per l'anno 2021 si applicano le seguenti aliquote e tariffe dei tributi provinciali:

- a) l'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al pubblico registro automobilistico (IPT), di cui all'art. 56 del Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, è determinata da una tariffa di base stabilita da decreto ministeriale aumentata nella misura del 30%;
- b) il tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni riguardanti lo smaltimento dei rifiuti, il rilevamento, la disciplina e il controllo degli scarichi e la tutela, difesa e valorizzazione del suolo di cui all'art. 19 del Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 504 è determinato nella misura del 5% rispetto alla tariffa stabilita dai Comuni;
- c) l'aliquota del 16% per l'imposta sui premi delle assicurazioni obbligatorie della responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori.

		<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Assestato 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	370.389.171,83	298.430.381,19	304.087.744,14	361.426.250,21
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	182.001.372,05	147.854.526,22	156.330.946,23	178.000.000,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	145.703.488,07	116.621.955,51	109.593.310,21	142.093.310,21
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	42.612.391,28	33.907.035,08	38.050.547,70	41.250.000,00

1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	71.920,43	46.864,38	112.940,00	82.940,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	370.389.171,83	298.430.381,19	304.087.744,14	361.426.250,21

Relativamente al Titolo II delle Entrate:

		<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Assestato 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.313.965,49	6.258.256,13	6.237.586,70	8.015.586,70
3010100	VENDITA DI BENI	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	997.070,18	917.767,86	1.200.000,00	1.200.000,00
3010300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	7.316.895,31	5.340.488,27	5.032.586,70	6.810.586,70
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.340.934,74	2.783.881,28	1.411.410,63	1.844.100,00
3020100	ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
3020200	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	3.275.691,10	2.754.254,78	1.389.810,63	1.822.500,00
3020300	ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	65.243,64	29.626,50	20.600,00	20.600,00
3030000	Tipologia 300: Interessi Attivi	57.055,99	29.665,80	40.000,00	40.100,00
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	57.055,99	29.665,80	40.000,00	40.100,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	327.600,00	0,00	0,00	600.000,00
3040200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	327.600,00	0,00	0,00	600.000,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.809.650,29	3.944.331,37	4.636.531,33	5.599.718,48
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	1.480.696,64	1.658.846,70	2.279.022,98	2.274.961,63
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	2.328.953,65	2.285.484,67	2.357.508,35	3.324.756,85
3000000	TOTALE TITOLO 3	15.849.206,51	13.016.134,58	12.325.528,66	16.099.505,18

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.065.000,00	1.065.000,00	1.065.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE SANZIONI	1.165.000,00	1.165.000,00	1.165.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.004.463,00	972.891,50	1.004.463,00
Percentuale fondo (%)	86,22%	83,51%	86,22%

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	6.591.492,12	6.415.492,12	6.415.492,12
Entrate per reg. contr. e diritti scritt	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Diritti di segreteria	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Diritto annuale smaltimento DM 350/98	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Entrate relative alle DOMUS Romane - Palazzo valentini	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Contributo dai Comuni Spese Funzionamento Stazione Unica Appaltante	530.000,00	530.000,00	530.000,00
Indennita' di occupazione	219.094,58	219.094,58	219.094,58
Entrate derivanti da cessione di fauna selvatica	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tariffe controllo impianti termici	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	8.015.586,70	7.839.586,70	7.839.586,70
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.400.000,00	3.150.000,00	3.400.000,00
Percentuale fondo (%)	42,42%	40,18%	43,37%

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

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente *non ha previsto* nel bilancio l'applicazione il nuovo canone patrimoniale, che è in corso di approvazione.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	78.005.343,17	82.008.232,48	78.701.470,76	78.686.471,76
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.673.625,45	6.323.712,45	5.894.004,45	5.904.004,45
103	Acquisto di beni e servizi	157.073.394,16	151.860.661,07	132.936.283,26	131.359.054,80
104	Trasferimenti correnti	216.747.659,82	218.361.274,15	164.521.038,06	163.256.038,06
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	19.957.595,62	18.400.000,00	17.000.000,00	15.450.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.100.000,00	1.459.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00
110	Altre spese correnti	12.247.382,65	9.830.763,02	9.203.000,00	9.358.039,49
	Totale	491.805.000,87	488.243.643,17	409.530.796,53	405.288.608,56

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- 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;

L'andamento della spesa del personale consuntivo 2020 e previsione 2021-2023 viene evidenziata nella seguente tabella:

	Rendiconto 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	70.711.210,85	82.008.232,48	78.701.470,76	78.686.471,76
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	4.044.101,62	4.705.313,00	4.664.684,00	4.664.684,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: formazione	55.519,91	108.800,00	108.800,00	108.800,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	74.810.832,38	86.822.345,48	83.474.954,76	83.459.955,76

Nell'ambito delle previsioni dell'annualità 2021, rispetto all'annualità 2020, sono contenute maggiori spese come di seguito dettagliate:

- Fondo Pluriennale Vincolato derivante dal consuntivo 2020 e connesso al Salario Accessorio e Premiante, per Euro 3.911.334,16;
- Stanziamenti connessi a nuove assunzioni per Euro 1.701.069,31;
- Stanziamenti per oneri attuazione Contratto Collettivo Nazionale per Euro 2.018.915,71;
- Previsione maggiori stanziamenti nel capitolo stipendi per Euro 2.278.406,34;
- Previsione maggiori stanziamenti nel capitolo contributi per Euro 1.451.787,58;
- Previsione maggiori stanziamenti nel capitolo IRAP per Euro 650.000,00.

Il confronto della spesa del personale 2021-2023 con la media 2011/2013 viene evidenziata nella seguente tabella:

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	124.167.424,77	82.008.232,48	78.701.470,76	78.686.471,76
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	7.871.045,09	4.705.313,00	4.664.684,00	4.664.684,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: formazione	363.893,64	108.800,00	108.800,00	108.800,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	132.402.363,50	86.822.345,48	83.474.954,76	83.459.955,76
(-) Componenti escluse (B)	13.025.429,53	3.800.598,00	3.878.476,00	3.878.476,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	119.376.933,97	83.021.747,48	79.596.478,76	79.581.479,76

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

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

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista

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

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	361.426.250,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	134.002.518,90	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	16.099.505,18	6.217.657,81	7.000.000,00	782.342,19	43,48%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	102.719.749,53	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	619.248.023,82	6.217.657,81	7.000.000,00	782.342,19	1,13%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	511.528.274,29	6.217.657,81	7.000.000,00	782.342,19	1,37%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	107.719.749,53	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	372.256.250,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	75.792.750,66	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.983.835,17	6.746.176,37	7.000.000,00	253.823,63	38,92%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	63.400.558,16	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	534.433.394,20	6.746.176,37	7.000.000,00	253.823,63	1,31%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	466.032.836,04	6.746.176,37	7.000.000,00	253.823,63	1,50%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	68.400.558,16	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	372.256.250,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	73.575.818,31	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	15.903.405,18	6.143.059,72	7.000.000,00	856.940,28	44,02%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	36.500.065,23	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	503.235.538,93	6.143.059,72	7.000.000,00	856.940,28	1,39%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	461.735.473,70	6.143.059,72	7.000.000,00	856.940,28	1,52%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	41.500.065,23	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 1.727.763,02 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 1.700.000,00 pari allo 0,42% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 1.855.039,49 pari allo 0,46% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento al Fondo passività potenziali per Euro 9.000.000,00 ed al fondo perdite società partecipate per Euro 488.243,49 effettuato con il Consuntivo approvato con deliberazione del consiglio metropolitano n. 20 del 28 aprile 2020.

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

L'accantonamento effettuato con il consuntivo verrà stanziato all'occorrenza sul Bilancio di Previsione 2021-2023 per far fronte a passività potenziali

L'organo di revisione rappresenta che taluni "fornitori" di energia hanno:

- notiziato l'Ente sulla circostanza di essere stati convenuti in giudizio da aziende consumatori finali (soggetti incisi) per ottenere la ripetizione dell'addizionale provinciale sull'energia elettrica, tributo che introdotto per alimentare il gettito degli enti locali è risultato in conflitto con la Direttiva 2008/118/CE ed abrogato dal 1 gennaio 2012;
- messo in mora ed invitato l'Ente ad accantonare le somme portate nell'atto giudiziale.

L'Ente, ha prontamente interessato l'Avvocatura e congiuntamente gli uffici hanno provveduto a:

- replicare con singole note ai fornitori rigettando le eventuali richieste di ripetizione perché generiche e carenti del requisito di attualità della domanda;
- a resistere in giudizio, nei contenziosi già intentati dagli utenti finali nei confronti di un fornitore che ha chiamato in causa l'Ente, con articolata difesa al fine di far rigettare ogni pretesa formulata nei confronti dell'Ente medesimo.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, ed è pari ad Euro 2.543.989,31.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Pertanto, alla luce di quanto sopra, avendo ridotto lo stock di debiti del 10%, l'Ente non è tenuto alla costituzione del Fondo garanzia debiti commerciali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019

L'Ente nei confronti delle società partecipate non ha dovuto effettuare interventi di ripiano ai sensi dell'articolo 2447 del codice civile e/o dell'articolo 2482 del codice civile.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha **verificato** che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 per un importo di Euro 488.243,49. Tale importo derivante dal Consuntivo 2018 è rimasto invariato.

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

La Città metropolitana di Roma Capitale non ha ancora provveduto a dismettere le seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Investimenti S.p.a.	0,0571	mancata opzione di acquisto da parte dei soci
Tecnopolo S.p.a.	0,014	mancata opzione di acquisto da parte dei soci

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 22/12/2020 con deliberazione del consiglio metropolitano n. 77, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016.

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

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 29/01/2021 sull'applicativo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D. Lgs. n.175/2016 verrà inviata entro la scadenza fissata per il 28 maggio 2021

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente ha fissato obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, della propria società controllata in house Capitale Lavoro S.p.a..

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

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

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	22.234.746,36	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	79.736.022,47	4.878.970,32	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	107.719.749,53	69.240.295,32	41.500.065,23
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	(-)	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
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>	(-)	213.474.429,43 4.878.970,32	77.421.305,15 0,00	44.046.930,37 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		-8.783.911,07	-8.302.039,51	-7.546.865,14

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'ente non ha in previsione contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

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 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 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),
In caso negativo indicare le ragioni.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	552.838.799,39	541.780.156,42	537.989.148,70	508.463.867,47	463.938.333,09
Nuovi prestiti (+)	25.000.000,00	20.000.000,00	0,00	839.737,16	0,00
Prestiti rimborsati (-)	36.058.642,97	23.791.007,72	29.525.281,23	45.365.271,54	33.311.450,66
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	22.751,65	0,00
Totale fine anno	541.780.156,42	537.989.148,70	508.463.867,47	463.938.333,09	430.626.882,43
Nr. Abitanti al 31/12	4.342.212	4.253.314	4.253.314	4.253.314	4.253.314
Debito medio per abitante	124,77	126,49	119,55	109,08	101,25

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

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	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	25.597.241,67	19.957.595,62	18.400.000,00	17.000.000,00	15.450.000,00
Quota capitale	36.058.642,97	23.813.754,78	29.750.000,00	48.200.000,00	48.900.000,00
Totale fine anno	61.655.884,64	43.771.350,40	48.150.000,00	65.200.000,00	64.350.000,00

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 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.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	25.597.241,67	19.957.595,62	18.400.000,00	17.000.000,00	15.450.000,00
entrate correnti	532.536.762,18	540.980.808,34	528.199.950,54	531.272.522,21	511.528.274,29
% su entrate correnti	4,81%	3,69%	3,48%	3,20%	3,02%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha prestato** garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

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

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

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 Documento Unico di programmazione (DUP), allegato al Bilancio di Previsione 2021-2023, sul quale l'Organo esprime parere favorevole;
- 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;

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo Savo



Dott. Gaetano Di Monaco



Rag. Gianluca Ciuffo

