



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo Savo

Dott. Scipione De Micco

Rag. Francesco Michieletto

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. del

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, 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 2022-2024, della Città metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo Savo

Dott. Scipione De Micco

Rag. Francesco Michieletto

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	20
A) ENTRATE	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	22
Proventi dei beni dell'ente	23
Proventi dei servizi pubblici	23
Canone unico patrimoniale	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	25
Spese di personale.....	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	26
Spese per acquisto beni e servizi.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	27
Fondo di riserva di competenza	28
Fondo di riserva di cassa.....	29
Fondi per spese potenziali.....	29
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	30
ORGANISMI PARTECIPATI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	33
INDEBITAMENTO	35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	37
CONCLUSIONI	38

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Dott. Filippo Savo, Dott. Gaetano De Micco e Rag. Francesco Michieletto, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n.41 del 6 agosto 2021;

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 27 maggio 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato con Decreto del Sindaco metropolitano n. 78 del 27/05/2022, 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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 26 maggio 2022, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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 01.01.2022, di n. 4.225.325 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

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 ed ha rispettato le prescrizioni previste dall'art. 163 del Tuel.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

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.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente **non è** strutturalmente deficitario.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha, nel bilancio di previsione 2022-2024, tenuto in considerazione gli effetti dell'emergenza epidemiologica ed in particolare..... (*specificare....*)

n.b. L'Organo di revisione può fare riferimento agli specifici controlli e alle verifiche effettuate.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 34 del 4 maggio 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 34 in data 21/04/2022 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 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	150.405.778,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	75.330.150,49
b) Fondi accantonati	52.357.398,42
c) Fondi destinati ad investimento	10.805.791,40
d) Fondi liberi	11.912.438,09
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	150.405.778,40

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:

	2019	2020	2021
Disponibilità:	77.196.549,48	298.956.595,92	362.478.078,64
di cui cassa vincolata	14.681.737,37	48.934.141,08	81.835.524,69
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 2022-2024 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 era in disavanzo nell'esercizio 2020 e precedenti.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 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 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	14.457.712,24	14.895.190,13	22.926,60	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	79.736.022,47	262.981.939,63	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	72.713.845,84	27.958.135,93	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	298.956.595,92	362.478.078,64		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	318.090.568,20 413.002.817,20	316.206.250,21 401.193.894,55	326.206.250,21	326.206.250,21
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	160.624.651,93 315.202.071,17	198.503.182,30 377.468.223,56	143.953.449,10	134.444.354,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	18.759.153,36 52.658.527,51	19.571.552,60 56.262.812,63	18.965.952,60	18.911.952,60
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	254.582.610,30 337.691.939,33	112.989.252,88 332.877.412,59	73.104.270,36	89.963.512,86
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.000.000,00 10.000.000,00	2.000.000,00 5.000.000,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	4.950.000,00 4.950.000,00	2.600.000,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	50.000.000,00 50.000.000,00	100.000.000,00 100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	78.198.466,23 78.198.466,23	78.186.671,93 78.186.671,93	78.186.671,93	78.186.671,93
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	885.255.450,02 1.256.753.821,44	832.406.909,92 1.355.939.015,26	743.016.594,20	747.712.741,60
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.052.163.030,57 1.555.710.417,36	1.138.242.175,61 1.718.417.093,90	743.039.520,80	747.712.741,60

**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 2021	PREVISIONI ANNO		
					2022	2023	2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	482.287.776,74	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	516.315.794,14 14.895.190,13 662.327.618,10	506.337.272,99 65.406.767,30 22.926,60 688.853.284,56	427.934.523,72 33.540.598,57 0,00	417.521.852,92 29.969.568,41 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	63.361.008,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	372.898.770,20 262.981.939,63 156.063.225,99	403.508.230,69 266.277.607,92 0,00 438.330.373,97	87.738.325,15 1.919.077,77 0,00	100.817.216,75 1.492.661,34 0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000.000,00 0,00 0,00 5.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	29.750.000,00 0,00 31.214.261,12	48.210.000,00 45.365.271,54 0,00 48.210.000,00	49.180.000,00 33.311.450,66 0,00	51.187.000,00 33.867.664,68 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000.000,00 0,00 50.000.000,00	100.000.000,00 0,00 100.000.000,00	100.000.000,00 0,00 0,00	100.000.000,00 0,00 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28.000.315,77	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	78.198.466,23 0,00 78.198.466,23	78.186.671,93 81.387,71 0,00 78.186.671,93	78.186.671,93 49.959,51 0,00	78.186.671,93 8.033,10 0,00
	TOTALE TITOLI	573.649.101,46	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.052.163.030,57 277.877.129,76 982.803.571,44	1.138.242.175,61 377.131.034,47 22.926,60 1.355.580.330,46	743.039.520,80 68.821.086,51 0,00	747.712.741,60 65.337.927,53 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	573.649.101,46	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.052.163.030,57 277.877.129,76 982.803.571,44	1.138.242.175,61 377.131.034,47 22.926,60 1.355.580.330,46	743.039.520,80 68.821.086,51 0,00	747.712.741,60 65.337.927,53 0,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 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	1.821.233,36
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	226.229.216,19
assunzione prestiti/indebitamento	1.799.002,74
altre risorse (Avanzo di Amministrazione)	31.085.769,96
altre risorse (Trasferimenti correnti)	10.782.684,88
altre risorse (Entrate extratributarie)	724.718,76
altre risorse (Entrate tributarie)	5.434.503,87
TOTALE	277.877.129,76
Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	277.877.129,76
FPV di parte corrente applicato	14.895.190,13
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	261.182.936,89
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	277.877.129,76
FPV corrente:	14.895.190,13
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	14.895.190,13
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	261.182.936,89
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	261.182.936,89
- 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

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.821.233,36
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (Avanzo di amministrazione)	1.000.000,00
altre risorse (Trasferimenti correnti)	10.782.684,88
altre risorse (Entrate extra tributarie)	430.944,36
altre risorse (Entrate tributarie)	860.327,53
Totale FPV entrata parte corrente	14.895.190,13
Entrata in conto capitale	226.229.216,19
Assunzione prestiti/indebitamento	1.799.002,74
altre risorse (Avanzo di amministrazione)	30.085.769,96
altre risorse (Trasferimenti correnti)	0,00
altre risorse (Entrate extra tributarie)	293.774,40
altre risorse (Entrate tributarie)	4.574.176,34
Totale FPV entrata parte capitale	262.981.939,63
TOTALE	277.877.129,76

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 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	362.478.078,64
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	401.193.894,55
2	Trasferimenti correnti	377.468.223,56
3	Entrate extratributarie	56.262.812,63
4	Entrate in conto capitale	332.877.412,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.000.000,00
6	Accensione prestiti	4.950.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	78.186.671,93
	TOTALE TITOLI	1.355.939.015,26
	TOTALE GENERALE ENTRATE	1.718.417.093,90

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	688.853.284,56
2	Spese in conto capitale	438.330.373,97
3	Spese per incremento attività finanziarie	2.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	48.210.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	100.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	78.186.671,93
	TOTALE TITOLI	1.355.580.330,46
	SALDO DI CASSA	362.836.763,44

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 **garantisce** 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 per le relative entrate.

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 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 81.835.524,69.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	362.478.078,64
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	91.097.382,60	316.206.250,21	407.303.632,81	401.193.894,55
2	Trasferimenti correnti	198.873.575,82	198.503.182,30	397.376.758,12	377.468.223,56
3	Entrate extratributarie	40.768.066,62	19.571.552,60	60.339.619,22	56.262.812,63
4	Entrate in conto capitale	245.153.510,75	112.989.252,88	358.142.763,63	332.877.412,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	49.667.424,27	2.000.000,00	51.667.424,27	5.000.000,00
6	Accensione prestiti	0,00	4.950.000,00	4.950.000,00	4.950.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.893.970,92	78.186.671,93	92.080.642,85	78.186.671,93
	TOTALE TITOLI	639.453.930,98	832.406.909,92	1.471.860.840,90	1.355.939.015,26
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	639.453.930,98	832.406.909,92	1.471.860.840,90	1.718.417.093,90

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	482.287.776,74	506.337.272,99	988.625.049,73	688.853.284,56
2	Spese In Conto Capitale	63.361.008,95	403.508.230,69	466.869.239,64	438.330.373,97
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	48.210.000,00	48.210.000,00	48.210.000,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	28.000.315,77	78.186.671,93	106.186.987,70	78.186.671,93
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	573.649.101,46	1.138.242.175,61	1.711.891.277,07	1.355.580.330,46
	SALDO DI CASSA				362.836.763,44

N.B. Il comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/201) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ha stabilito che il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			362.478.078,64		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		14.895.190,13	22.926,60	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		534.280.985,11 0,00	489.125.651,91 0,00	479.562.556,81 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		506.337.272,99 22.926,60 7.900.000,00	427.934.523,72 0,00 7.700.000,00	417.521.852,92 0,00 7.700.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		48.210.000,00 0,00 0,00	49.180.000,00 0,00 0,00	51.187.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-5.371.097,75	12.034.054,79	10.853.703,89
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		15.614.199,51 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.243.101,76	12.034.054,79	10.853.703,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		12.343.936,42	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		262.981.939,63	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		119.939.252,88	75.704.270,36	89.963.512,86
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	(-)		2.000.000,00	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	(+)		10.243.101,76	12.034.054,79	10.853.703,89
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		403.508.230,69 0,00	87.738.325,15 0,00	100.817.216,75 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			0,00	0,00	0,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		2.000.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2.000.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	15.614.199,51		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-15.614.199,51	0,00	0,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:
- al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è **pari/non è pari** a zero.

Utilizzo proventi alienazioni

Gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- a) dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;*
- b) in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;*
- c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art.1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

[N.B. si prenda a riferimento la classificazione effettuata dall'ente ai fini BDAP. Nella tabella le entrate devono essere valorizzate al netto del relativo FCDE. \(vedi modifica la tabella per le multe\)](#)

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubb.	104.068.198,70	64.328.216,18	89.963.512,86
Contributi agli investimenti da imprese	7.876.054,18	7.876.054,18	0,00
Alienazione di beni			
Altri trasferimenti in conto capitale	1.045.000,00	900.000,00	0,00
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	112.989.252,88	73.104.270,36	89.963.512,86

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Contributi agli investimenti	13.392.074,11	9.467.455,00	16.844.274,00
Investimenti fissi lordi	127.134.216,95	78.270.870,15	83.972.942,75
oneri straordinari	1.403.000,00	1.503.000,00	1.503.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	141.929.291,06	89.241.325,15	102.320.216,75

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste 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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), relativo all'anno 2022-2024, è stato approvato con la Deliberazione n. 37 del 30/07/2021 – esecutiva ai sensi di Legge – avente ad oggetto: “Approvazione Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2022-2024 – Adozione Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024 ed Elenco Annuale dei Lavori 2022” il Consiglio Metropolitanò ha adottato il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024 e l'Elenco Annuale dei Lavori 2022.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 26 luglio 2021, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato con decreto del Sindaco metropolitanò n. 78 del 27 maggio 2022 tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Con riferimento all'aggiornamento del DUP non si *rilevano criticità in ordine alla coerenza, attendibilità e congruità.*

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 2022-2024 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 di 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 2022-2024, tengono 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)

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2022-2024 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 ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, 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. 146 del 29 dicembre 2021, 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.

Di seguito la previsione delle entrate, anni 2022-2024, raffrontate con le risultanze dell'ultimo consuntivo approvato (anno 2021).

		Rendiconto 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	320.062.483,23	316.206.250,21	326.206.250,21	326.206.250,21
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	157.850.854,17	156.000.000,00	160.000.000,00	160.000.000,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	121.492.896,40	118.093.310,21	123.093.310,21	123.093.310,21
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	40.667.337,11	42.000.000,00	43.000.000,00	43.000.000,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	51.395,55	112.940,00	112.940,00	112.940,00
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	320.062.483,23	316.206.250,21	326.206.250,21	326.206.250,21

		Rendiconto 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	143.014.071,67	197.748.638,65	143.225.701,40	133.825.149,05
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	89.582.060,98	142.363.332,97	83.754.606,85	80.493.457,96
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	53.432.010,69	55.385.305,68	59.471.094,55	53.331.691,09
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	465.950,23	720.743,65	693.947,70	619.204,95
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	465.950,23	720.743,65	693.947,70	619.204,95
2000000	Totale Titolo 2	143.480.021,90	198.469.382,30	143.919.649,10	134.444.354,00

		Rendiconto 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.346.312,24	8.770.492,12	8.370.492,12	8.370.492,12
3010100	VENDITA DI BENI	2.160,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	961.320,57	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
3010300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	6.382.831,67	7.365.492,12	6.965.492,12	6.965.492,12
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.257.663,48	3.404.100,00	3.249.100,00	3.249.100,00
3020100	ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	31,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3020200	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	4.246.229,56	3.377.500,00	3.227.500,00	3.227.500,00
3020300	ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	11.402,92	25.600,00	20.600,00	20.600,00
3030000	Tipologia 300: Interessi Attivi	19.487,39	40.100,00	40.000,00	40.000,00
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	19.487,39	40.100,00	40.000,00	40.000,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
3040200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	6.716.241,89	6.756.860,48	6.706.360,48	6.652.360,48
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	1.673.077,87	2.927.103,63	2.926.603,63	2.922.603,63
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	5.043.164,02	3.829.756,85	3.779.756,85	3.729.756,85
3000000	TOTALE TITOLO 3	18.339.705,00	19.571.552,60	18.965.952,60	18.911.952,60

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate risultano coerenti.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	715.000,00	865.000,00	865.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	500.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE SANZIONI	1.215.000,00	1.065.000,00	1.065.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	953.697,00	852.236,00	852.236,00
Percentuale fondo (%)	78,49%	80,02%	80,02%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 357.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 500.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

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 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di concessione	1.804.675,23	1.804.675,23	1.804.675,23
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
Fitti reali fabbricati	3.960.816,89	3.960.816,89	3.960.816,89
Proventi utilizzo strutture sportive	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Contributo dai Comuni Spese Funzionamento Stazione Unica Appaltante	530.000,00	530.000,00	530.000,00
Indennita' di occupazione	800.000,00	400.000,00	400.000,00
Entrate derivanti da cessione di fauna selvatica	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tariffe controllo impianti termici	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	8.770.492,12	8.370.492,12	8.370.492,12
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.190.000,00	3.042.000,00	3.042.000,00
Percentuale fondo (%)	36,37%	36,34%	36,34%

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

Proventi dei servizi pubblici

Nel bilancio dell'Ente non sono presenti proventi da servizi pubblici.

Canone unico patrimoniale

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale così come disciplinato con deliberazione del consiglio metropolitano n. 40/2021.

Con Proposta di Decreto del Sindaco metropolitano viene confermato il canone per l'annualità 2022.

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	1.879.494,80	1.804.675,23	1.804.675,23	1.804.675,23
Totale	1.879.494,80	1.804.675,23	1.804.675,23	1.804.675,23

Il gettito stimato è il seguente e tiene conto del canone fisso di euro 800 previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art.1, comma 831 bis, della legge n.160/2019, introdotto dal D.L. n.77/2021:

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	80.459.956,96	86.004.672,32	83.154.941,38	83.093.672,78
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.343.712,45	6.241.214,45	6.276.014,45	6.276.014,45
103	Acquisto di beni e servizi	169.990.502,68	168.159.619,33	152.288.403,37	145.635.070,17
104	Trasferimenti correnti	219.219.084,25	215.960.539,45	157.791.164,52	155.223.095,52
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	18.400.000,00	17.050.000,00	15.771.000,00	14.264.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.487.200,00	1.578.000,00	1.428.000,00	1.428.000,00
110	Altre spese correnti	35.310.527,93	11.343.227,44	11.225.000,00	11.602.000,00
	Totale	531.210.984,27	506.337.272,99	427.934.523,72	417.521.852,92

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, 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;

La spesa indicata comprende l'importo di € 5.869.154,93 nell'esercizio 2022, di € 5.000.000,00 nell'esercizio 2023 e di € 5.000.000,00 nell'esercizio 2024 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	124.167.424,77	84.164.733,71	83.133.814,78	83.093.672,78
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	7.871.045,09	4.698.494,00	4.697.494,00	4.697.494,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Formazione	363.893,64	299.550,00	300.000,00	300.000,00
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	89.162.777,71	88.131.308,78	88.091.166,78
(-) Componenti escluse (B)	13.025.429,53	10.307.127,67	9.008.422,00	9.008.422,00
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	119.376.933,97	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	0,00	78.855.650,04	79.122.886,78	79.082.744,78
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. 296/2006.

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 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.

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e **corrispondono** con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio.

L'ente **ha utilizzato/non ha utilizzato** il metodo della media semplice (*specificare quale modalità l'ente ha scelto per calcolare la media semplice*)

L'ente **si è/non si è** avvalso nel bilancio di previsione 2022-2024, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

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

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

(specificare se l'ente si è avvalso di tale facoltà e se ha utilizzato metodi di calcolo diversi).

(riferimento FAQ Arconet 25 del 26.10.2017 e 26 del 27.10.2017)*

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Si fa presente che enti che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi.

(specificare se l'ente si è avvalso di tale facoltà).

N.B. *La Legge di Bilancio 2020 (n.160/2019), in tema di FCDE, prevede al comma 80 che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".*

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 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

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	316.206.250,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	198.469.382,30	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	19.571.552,60	7.822.957,40	7.900.000,00	77.042,60	40,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	113.023.052,88	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	649.270.237,99	7.822.957,40	7.900.000,00	77.042,60	1,22%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	534.247.185,11	7.822.957,40	7.900.000,00	77.042,60	1,48%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	115.023.052,88	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	326.206.250,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	143.919.649,10	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	18.965.952,60	7.542.864,03	7.700.000,00	157.135,97	40,60%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	73.138.070,36	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	562.229.922,27	7.542.864,03	7.700.000,00	157.135,97	1,37%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	489.091.851,91	7.542.864,03	7.700.000,00	157.135,97	1,57%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	73.138.070,36	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (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	326.206.250,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	134.444.354,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	18.911.952,60	7.526.896,23	7.700.000,00	173.103,77	40,71%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	89.963.512,86	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	569.526.069,67	7.526.896,23	7.700.000,00	173.103,77	1,35%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	479.562.556,81	7.526.896,23	7.700.000,00	173.103,77	1,61%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	89.963.512,86	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 2022 - euro 2.017.300,84 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 2.022.000,00 pari allo 0,47 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 2.399.000,00 pari allo 0,57 % delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 3.000.000,00.

La consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello accantonato nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021, di cui alla deliberazione del Consiglio metropolitano n. 34 del 4/05/2022, pari ad Euro 9.000.000,00.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2022-2024 risorse finanziarie al fine di far fronte agli oneri straordinari per i seguenti importi:

anno 2022 Euro 1.403.000,00.

anno 2023 Euro 1.503.000,00.

anno 2024 Euro 1.503.000,00.

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

	Rendiconto anno: 2021
Fondo rischi contenzioso	9.000.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	488.243,49
Altri fondi (specificare: Rinnovi contrattuali)	4.869.154,93

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2021 ha rispettato i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Di seguito il prospetto riepilogativo degli organismi partecipati detenuti dall'Ente al 31/12/2021:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020

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	Con Decreto n. 87/2018 è stata disposta la cessione a titolo oneroso
Tecnapolo S.p.a.	0,014	Con Decreto n. 87/2018 è stata disposta la cessione a titolo oneroso

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

L'Ente ha provveduto, in data 30/12/2021 con deliberazione del consiglio metropolitano n. 56, 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 26/01/2022 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.

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 2022, 2023 e 2024 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⁾	(+)	12.343.936,42	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	262.981.939,63	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	119.939.252,88	75.704.270,36	89.963.512,86
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	(-)	2.000.000,00	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	(+)	10.243.101,76	12.034.054,79	10.853.703,89
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>	(-)	403.508.230,69 0,00	87.738.325,15 0,00	100.817.216,75 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

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).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	541.780.156,42	537.989.148,70	508.463.854,11	465.203.854,11	418.623.854,11
Nuovi prestiti (+)	20.000.000,00	816.638,56	4.950.000,00	2.600.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	23.791.007,72	29.525.281,20	48.210.000,00	49.180.000,00	51.187.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-816.651,95	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	537.989.148,70	508.463.854,11	465.203.854,11	418.623.854,11	367.436.854,11
Nr. Abitanti al 31/12	4.253.314	4.225.325	4.225.325	4.225.325	4.225.325
Debito medio per abitante	126,49	120,34	110,10	99,07	86,96

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

La previsione della contrazione di mutui è:

- anno 2022 Euro 4.950.000,00 per cofinanziamento scuola di Colleferro finanziata per Euro 5.000.000,00 da fondi PNRR ed inserita nel Piano delle Opere Pubbliche 2022-2024;
- anno 2023 Euro 2.600.000,00 per finanziamento scuola di Marino inserita nel Piano delle Opere Pubbliche 2022- 2024.

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	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	19.957.595,62	18.400.000,00	17.050.000,00	15.771.000,00	14.264.000,00
Quota capitale	23.791.007,72	29.525.281,20	48.210.000,00	49.180.000,00	51.187.000,00
Totale fine anno	43.748.603,34	47.925.281,20	65.260.000,00	64.951.000,00	65.451.000,00

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari

diversi, è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

In caso negativo fornire spiegazioni.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	19.957.595,62	18.400.000,00	17.050.000,00	15.771.000,00	14.264.000,00
entrate correnti	540.980.808,34	496.115.651,01	521.113.132,63	481.882.210,13	534.280.985,11
% su entrate correnti	3,69%	3,71%	3,27%	3,27%	2,67%
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** 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 2022-2024;
- 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;
- dei seguenti elementi

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 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.

d) 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;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo Savo

Dott. Scipione De Micco

Rag. Francesco Michieletto