



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

FILIPPO SAVO

GAETANO DI MONACO

GIANLUCA CIUFO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 81 del 3 luglio 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Roma, 3 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

FILIPPO SAVO

GAETANO DI MONACO

GIANLUCA CIUFO

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	9
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	12
Previsioni di cassa.....	14
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	17
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	20
La nota integrativa	21
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	22
Verifica della coerenza interna	22
Verifica della coerenza esterna	24
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	25
A) ENTRATE	25
Entrate da fiscalità locale	25
Sanzioni amministrative da codice della strada	27
Proventi dei beni dell'ente	28
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	29
Spese di personale.....	29
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	30
Spese per acquisto beni e servizi.....	30
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	31
Fondo di riserva di competenza	32
Fondi per spese potenziali.....	33
Fondo di riserva di cassa.....	33
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	33
ORGANISMI PARTECIPATI	34
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	35
INDEBITAMENTO.....	37
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	39
CONCLUSIONI.....	40

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Filippo Savo, Gaetano di Monaco, 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 24 giugno 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, di cui al Decreto della Sindaca metropolitana n. 73 del 23 giugno 2020, 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 16 giugno 2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Città metropolitana di Roma Capitale registra una popolazione al 31.12.2019, di n 4.342.212 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente con Deliberazione del consiglio metropolitano n. 29 del 8 maggio 2020 ha approvato il Rendiconto dell'esercizio 2019.

L'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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 2020-2022.

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali, in quanto le aliquote sono già al massimo e non ha possibilità di azione.

L'Ente **ha adottato** tutte le misure per il contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente **si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 29 del 8 maggio 2020 il Rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 72 rilasciato in data 23 aprile 2020 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 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	42.122.883,65
b) Fondi accantonati	41.475.264,93
c) Fondi destinati ad investimento	35.384.851,42
d) Fondi liberi	16.323.836,25
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	135.306.836,25

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:

	2017	2018	2019
Disponibilità:	162.343.724,00	159.416.847,03	77.196.549,48
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	14.681.737,37
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	12.636.633,02	18.175.606,57	0,00	0,00
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	56.009.144,96	67.143.737,19	3.425.874,29	0,00
		Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	40.235.017,22	11.007.848,72		
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	0,00	11.007.848,72		
		- 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	159.416.847,03	77.196.549,48		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsione di competenza previsione di cassa	201.016.597,86 387.216.250,21 515.235.203,91	332.556.250,21 503.055.774,72	371.656.250,21	371.656.250,21
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza previsione di cassa	182.051.092,94 123.307.726,54 300.554.751,27	112.986.516,44 264.682.366,25	71.981.791,74	71.928.321,74
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza previsione di cassa	39.822.896,74 17.675.973,79 52.125.627,10	17.765.528,66 49.623.848,32	17.765.528,66	17.765.526,66
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza previsione di cassa	95.716.544,75 41.400.480,67 125.968.482,04	75.104.659,81 157.436.029,78	36.185.490,07	44.630.260,41
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	previsione di competenza previsione di cassa	53.909.636,89 0,00 29.427.673,93	5.000.000,00 10.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 25.000.000,00 25.000.000,00	20.000.000,00 20.000.000,00	12.021.058,91	8.980.000,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 50.000.000,00 22.000.000,00	140.000.000,00 140.000.000,00	200.000.000,00	20.000.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza previsione di cassa	13.274.777,95 80.572.727,00 94.505.053,94	78.176.671,93 79.396.671,93	78.176.671,93	78.176.671,93
		TOTALE TITOLI	previsione di competenza previsione di cassa	585.791.547,13 725.173.158,21 1.164.816.792,19	781.589.627,05 1.224.194.691,00	792.786.791,52	618.137.030,95
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	previsione di competenza previsione di cassa	585.791.547,13 834.053.953,41 1.324.233.639,22	877.916.819,53 1.301.391.240,48	796.212.665,81	618.137.030,95

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 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	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	356.982.231,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	508.926.695,64 22.375.606,57 783.150.762,21	436.084.896,84 82.922.406,85 0,00	10.693.055,94 26.855.490,09 (0,00)	408.637.751,99 5.414.630,31 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	59.283.168,71	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	158.495.530,77 89.855.157,08 67.143.737,19	190.691.495,98 89.855.157,08 3.425.874,29	64.101.992,35 6.609.634,17 (0,00)	60.957.337,49 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00) 0,00	5.000.000,00 0,00 0,00	5.000.000,00 0,00 (0,00)	5.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	36.059.000,00 (0,00) 36.059.000,00	27.963.754,78 22.588.411,00 0,00	38.240.945,59 37.444.300,98 (0,00)	45.365.271,54 28.714.888,86 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	50.000.000,00 (0,00) 22.000.000,00	140.000.000,00 0,00 0,00	200.000.000,00 0,00 (0,00)	200.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26.096.516,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	80.572.727,00 91.223,46 (0,00)	78.176.671,93 91.223,46 0,00	78.176.671,93 0,00 (0,00)	78.176.671,93 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	442.361.916,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	834.053.953,41 89.519.343,76 1.092.517.746,46	877.916.819,53 195.457.198,39 3.425.874,29	396.212.665,81 70.909.425,24 0,00	798.137.032,95 34.129.519,17 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	442.361.916,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	834.053.953,41 89.519.343,76 1.092.517.746,46	877.916.819,53 195.457.198,39 3.425.874,29	396.212.665,81 70.909.425,24 0,00	798.137.032,95 34.129.519,17 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.

Avanzo

L'Ente con deliberazione del consiglio metropolitano n. 29 del 8 maggio 2020 ha approvato il Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2019. La quota di avanzo applicata al Bilancio 2020 è effettivo e non presunto.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Tit. I mac 01 Redditi da lavoro dipendente	4.223.554,29
Tit. I mac 03 Acquisti di beni e servizi (con fondi vincolati Regione Lazio)	12.903.649,35
Tit. I mac 04 Bandi per Trasferimenti correnti (vincolati Regione Lazio)	1.048.402,93
Totale FpV parte corrente	18.175.606,57
Tit. II mac 02 Investimenti Fissi lordi	66.024.665,67
Tit. I mac 03 Contributi agli Investimenti	1.119.071,52
Totale FpV parte conto capitale	67.143.737,19
Totale FPV	85.319.343,76

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	85.319.343,76
FPV di parte corrente applicato	18.175.606,57
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	67.143.737,19
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	85.319.343,76
FPV corrente:	18.175.606,57
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	18.175.606,57
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	67.143.737,19
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	67.143.737,19
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	15.565.070,01
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	2.610.536,56
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	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	18.175.606,57
Entrata in conto capitale	67.143.737,19
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	67.143.737,19
TOTALE	85.319.343,76

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 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	77.196.549,48
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	503.055.774,72
2	Trasferimenti correnti	264.682.366,25
3	Entrate extratributarie	49.623.848,32
4	Entrate in conto capitale	157.436.029,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.000.000,00
6	Accensione prestiti	20.000.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	140.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	79.396.671,93
	TOTALE TITOLI	1.224.194.691,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	1.301.391.240,48

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	743.750.952,94
2	Spese in conto capitale	227.510.200,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	5.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	27.963.754,60
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	140.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	79.396.671,93
	TOTALE TITOLI	1.223.621.579,47
	SALDO DI CASSA	77.769.661,01

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

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 pari ad Euro 77.196.549,48 comprende la cassa vincolata per euro 14.681.737,37.

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:

	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			0,00	77.196.549,48
	Fondo Pluriennale Vincolato		85.319.343,76		
	Avanzo di Amministrazione		11.007.848,72		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	201.016.597,86	332.556.250,21	533.572.848,07	503.055.774,72
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	182.051.092,94	112.986.516,44	295.037.609,38	264.682.366,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	39.822.896,74	17.765.528,66	57.588.425,40	49.623.848,32
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	95.716.544,75	75.104.659,81	170.821.204,56	157.436.029,78
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	53.909.636,89	5.000.000,00	58.909.636,89	10.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	140.000.000,00	140.000.000,00	140.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.274.777,95	78.176.671,93	91.451.449,88	79.396.671,93
	TOTALE TITOLI	585.791.547,13	781.589.627,05	1.367.381.174,18	1.224.194.691,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	585.791.547,13	877.916.819,53	1.367.381.174,18	1.301.391.240,48

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	356.982.231,00	436.084.896,84	793.067.127,84	743.750.952,94
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	59.283.168,71	190.691.495,98	249.974.664,69	227.510.200,00
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0,00	27.963.754,78	27.963.754,78	27.963.754,60
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	140.000.000,00	140.000.000,00	140.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	26.096.516,89	78.176.671,93	104.273.188,82	79.396.671,93
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	442.361.916,60	877.916.819,53	1.320.278.736,13	1.223.621.579,47
	SALDO DI CASSA				77.769.661,01

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			77.196.549,48		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		18.175.606,57	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		463.308.295,31 0,00	461.403.570,61 0,00	461.350.100,61 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		436.084.896,84 0,00 8.100.000,00	410.693.055,94 0,00 8.000.000,00	408.637.751,99 0,00 8.000.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		119.071,52	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		27.963.754,78 0,00 0,00	38.240.945,59 0,00 0,00	45.365.271,54 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			17.316.178,74	12.469.569,08	7.347.077,08
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			17.316.178,74	12.469.569,08	7.347.077,08

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	11.007.848,72	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	67.143.737,19	3.425.874,29	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	100.104.659,81	53.206.548,98	58.610.260,41
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	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	190.691.495,98 3.425.874,29	64.101.992,35 -	60.957.337,49 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	119.071,52	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 17.316.178,74	- 12.469.569,08	- 7.347.077,08

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				
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)		17.316.178,74	12.469.569,08	7.347.077,08
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		17.316.178,74	12.469.569,08	7.347.077,08

L'avanzo di parte corrente di euro 17.316.178,74 per l'annualità 2020, di euro 12.469.569,08 per il 2021 e di euro 7.437.077,08 è destinato al finanziamento del saldo negativo della gestione in conto 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 in quanto nel Bilancio di previsione 2020 non sono previste entrate da alienazione.

L'Ente, pertanto, non si è avvalso della possibilità di utilizzo dei 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.

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.

Le risorse rivenienti dall'operazione di rinegoziazione dei mutui effettuata nell'anno 2019 con la Cassa Depositi e Prestiti, sono state destinate ad interventi in conto capitale per edilizia e viabilità.

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).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Trasferimenti dal Ministero Interno per sanificazione Covid -19	189.950,24		
Trasferimenti dal Ministero Interno per mobilità Covid -19	25.194,98		
Trasferimenti dal Ministero Interno per acquisto DPI Covid -19	39.314,20		
Trasferimenti dal Ministero Interno per contrastare riduzioni entrate derivante dal fenomeno epidemiologico Covid -19	40.000.000,00		
Sanzioni codice della strada	1.025.000,00	1.025.000,00	1.025.000,00
Totale	41.279.459,42	1.025.000,00	1.025.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
spese emergenza covid da trasferimenti Ministero	254.459,42		
previsione oneri straordinari	1.280.000,00	1.280.000,00	1.000.000,00
Totale	1.534.459,42	1.280.000,00	1.000.000,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 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 della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022, è stato adottato con Deliberazione del consiglio metropolitano n. 21 del 1 agosto 2019 recante “Adozione Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2020 – 2022”, predisposto secondo il 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, adottato con Deliberazione del consiglio metropolitano n. 21 del 1 agosto 2019 recante “Adozione Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2020 – 2022”, aggiornato con la presente delibera di approvazione del Bilancio 2020-2022 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 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 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

Con Decreto della Sindaca n. 72 del 18 giugno 2020 è stata formulata 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 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 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Con Decreto della Sindaca n. 71 del 18 giugno 2020 è stato formulato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari della Città Metropolitana di Roma Capitale, ex art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, rubricato “Ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di regioni, comuni ed altri enti locali”, convertito nella Legge 6 agosto 2008, n. 133 e ss.mm.ii.

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali

(art. 2, comma 594, L. 244/2007)

Per effetto dell'articolo 57, comma 2, del D.L. 26/10/2019, n. 124, recante “Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili”, Pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 26 ottobre 2019, n. 252, la normativa di cui alla Legge 244/2007 non si applica agli Enti locali a partire dall'anno 2020. Ciononostante, l'Organo di Revisione rileva che nella Delibera di approvazione del Bilancio è contenuto l'indirizzo a tutti i Servizi dell'Ente di attivare misure tese al contenimento dei costi.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

*Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno “in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”, desunto “dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”, **allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.***

N.B. Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art.9 della legge 243/2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento.

Pertanto ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

Vale la pena di ricordare che lo “spazio” per il nuovo indebitamento torna ad essere sostanzialmente ricondotto al FCDE stanziato a preventivo così come tutti gli accantonamenti nonché le rate di ammortamento dei prestiti già in essere.

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

A) ENTRATE

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

Con provvedimento del Vice Sindaco Metropolitano n° 160 del 23.12.2019 è stato decretato:

- di confermare per l'annualità 2020 al 9% l'aliquota dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all'articolo 6, comma 1, lettera a), del decreto legge 31.12.1991, n. 419, convertito con modificazioni nella legge 18.02.1992, n. 172, per i veicoli uso locazione senza conducente di imprese esercenti i servizi di locazione veicoli senza conducente e ai veicoli ad uso locazione senza conducente di società di leasing;
- di confermare per l'annualità 2020 l'aliquota del 16% dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all'articolo 6, comma 1, lettera a), del decreto legge 31.12.1991, n. 419 convertito con modificazioni nella legge 18.02.1992, n. 172 per tutti i veicoli non espressamente ricompresi nella riduzione prevista al punto 1;
- di confermare per l'annualità 2020 le aliquote dell'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richiesti al pubblico registro automobilistico (IPT) così come deliberate con DGP n. 35/9 del 7.3.2012 con la quale si è provveduto ad aumentare l'aliquota dell'imposta provinciale di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al pubblico registro automobilistico nella misura di 10 punti percentuali variandola dal 20% al 30% della tariffe di cui al D.M. 435/98;
- di confermare per l'annualità 2020 al 5% la misura del tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA) come da deliberazione di Giunta provinciale n. 1454/57 del 29/11/1995

Per quanto attiene le previsioni di entrata per gli anni 2020-2022 si evidenzia quanto si va ad esporre.

Entrate da fiscalità locale

Le entrate tributarie della Città Metropolitana di Roma Capitale sono costituite principalmente da tre tributi, e specificamente:

- L'imposta provinciale di trascrizione (IPT);
- L'imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile dei veicoli a motore (RCAuto),
- Il tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente (Tefa).

Sia pe l'IPT che per RCAuto si segnala che la Città metropolitana di Roma Capitale continua a subire effetto negativo conseguente al dumping fiscale posto in essere dalle Province Autonome che disapplicando la norma nazionale in materia di IPT hanno attratto presso i propri territori le immatricolazioni delle flotte automobilistiche facenti capo alle società di autonoleggio presenti nel

territorio della medesima Città metropolitana. Tale fenomeno ha comportato e determina una perdita di gettito IPT nell'anno in cui le società di noleggio migrate procedono all'immatricolazione del rinnovo del parco auto a cui si aggiunge a regime una perdita di gettito annuale dell'RCAuto per gli stessi veicoli. Al fine di contrastare tale fenomeno migratorio verso le province autonome con Delibera n. 347 del 17.12.2014 il Commissario Straordinario della Provincia di Roma ha disposto la riduzione al 9% del tributo RCAuto per i veicoli uso locazione senza conducente di imprese esercenti i servizi di locazione veicoli senza conducente e ai veicoli ad uso locazione senza conducente di società di leasing (mantenendo l'aliquota massima del 16% per tutti gli altri veicoli) nonché un'estensione dall'agevolazione dal pagamento dell'aumento della tariffa di base IPT, di cui all'art. 56 comma 2 del d.lgs. n. 446/97 e successive modificazioni e integrazioni, determinata con D.M. n. 435/1998, anche alle formalità relative alla prima iscrizione di veicoli acquistati da società di leasing con contestuale annotazione della locazione a soggetto residente in Provincia di Roma; l'obiettivo di tale provvedimento era incentivare "il ritorno" delle sedi legali delle suddette società migrate nell'area metropolitana di Roma, nonché quello di arginare ulteriori spostamenti con conseguente perdita di gettito.

Inoltre, a partire da marzo 2020 le due entrate citate stanno risentendo della crisi finanziaria determinata dall'insorgere dell'emergenza COVID-19.

Da segnalare che con il DL 34/2020 il Governo ha provveduto a stanziare un contributo a favore degli Enti Locali, finalizzato a ridurre gli effetti negativi sulle entrate derivanti dalla crisi COVID, per un importo complessivo pari a 3,5 miliardi di Euro, di cui 500 milioni a favore di province e città metropolitane.

Per effetto di tale contributo si è provveduto a stanziare nel bilancio di previsione una posta straordinaria di entrata pari a 40 milioni di euro, per l'anno 2020, finalizzata ad attenuare la diminuzione delle entrate per IPT e RCAuto.

In tal modo, coerentemente alle stime delle entrate in diminuzione sono state ridotte, per un importo complessivo pari al contributo, le entrate previste per IPT, RCAuto ed addizionale TEFA.

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

Entrata	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IPT - IMPOSTA PROV.LE DI TRASCRIZIONE	155.053.310,21	117.593.310,21	145.093.310,21	145.093.310,21
RCAUTO - IMPOSTA ERAR.ASS R.C. VEICOLI	187.000.000,00	172.500.000,00	182.000.000,00	182.000.000,00
TEFA - TRIBUTO PER TUTELA E PROTEZIONE AMBIENTE	45.000.000,00	42.350.000,00	44.450.000,00	44.450.000,00
Totale	387.053.310,21	332.443.310,21	371.543.310,21	371.543.310,21

In considerazione della particolare situazione, il Collegio dà indirizzo di monitorare costantemente le previsioni di entrata per misurare eventuali scostamenti rispetto al previsto ed attivare i conseguenti interventi correttivi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	900.000,00	900.000,00	900.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	125.000,00	125.000,00	125.000,00
TOTALE SANZIONI	1.025.000,00	1.025.000,00	1.025.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	817.335,00	811.492,50	811.492,50
Percentuale fondo (%)	79,74%	79,17%	79,17%

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

Sul punto si invita l'Ente ad efficientare l'attività di riscossione.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 900.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 125.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 798.132,43
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 226.867,57

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

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
Canoni di concessione	1.804.675,23	1.804.675,23	1.804.675,23
Fitti attivi e canoni patrimoniali	3.408.816,89	3.808.816,89	3.808.816,89
TOTALE PROVENTI DEI BENI	5.213.492,12	5.613.492,12	5.613.492,12
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.146.394,71	2.297.040,98	2.297.040,98
Percentuale fondo (%)	41,17%	40,92%	40,92%

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

Sul punto si invita l'Ente ad efficientare l'attività di riscossione.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	75.301.451,88	85.333.720,52	82.207.238,93	82.944.250,05
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.792.194,99	6.685.325,45	6.550.394,45	6.550.394,45
103	Acquisto di beni e servizi	148.923.703,07	152.599.059,10	134.661.165,55	134.501.141,23
104	Trasferimenti correnti	218.157.626,33	160.485.163,89	156.967.080,36	155.972.080,36
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	25.723.500,00	19.957.595,62	19.456.882,04	18.143.400,87
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	110.000,00	90.000,00	65.000,00	65.000,00
110	Altre spese correnti	33.918.219,37	10.934.032,26	10.785.294,61	10.461.485,03
Totale		508.926.695,64	436.084.896,84	410.693.055,94	408.637.751,99

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto della 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;

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

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	122.572.135,70	85.333.720,52	82.207.238,93	82.944.250,05
Spese macroaggregato 103	1.959.182,71	430.667,91	426.300,00	426.300,00
Irap macroaggregato 102	7.871.045,09	4.853.505,00	4.843.574,00	4.843.574,00
Altre spese:	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese:	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	132.402.363,50	90.617.893,43	87.477.112,93	88.214.124,05
(-) Componenti escluse (B)	13.025.429,53	2.491.713,00	2.389.023,00	2.389.023,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	119.376.933,97	88.126.180,43	85.088.089,93	85.825.101,05
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 119.376.933,97. Si dà atto che il limite di spesa media 2011/2013 si discosta dal precedente parere al Bilancio 2019, avendo l'Ente proceduto ad un ricalcolo maggiormente prudentiale.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Ai sensi dell'articolo 3, comma 55, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, così come modificato dall'articolo 46 della Legge 112/2008, "Gli enti locali possono stipulare contratti di collaborazione autonoma, indipendentemente dall'oggetto della prestazione, solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal Consiglio ai sensi dell'articolo 42, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267".

Nell'anno 2020 non sono previsti incarichi di collaborazione se non per esplicita previsione normativa.

Gli stessi incarichi aventi ad oggetto attività istituzionali stabilite dalla Legge vengono pubblicati sul sito dell'Ente e del Ministero per la Pubblica Amministrazione - Anagrafe delle prestazioni al seguente link

[http://www.consulentipubblici.gov.it/ElencoCce.aspx?ANNO=2020&SITO=www.cittametropolitanaroma.gov.it/.](http://www.consulentipubblici.gov.it/ElencoCce.aspx?ANNO=2020&SITO=www.cittametropolitanaroma.gov.it/)

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 della percentuale minima di accantonamento.

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

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

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

Ai sensi del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), nel bilancio di previsione è iscritta, pertanto, una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità".

*L'ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli **ultimi cinque esercizi precedenti ed è determinato dalla media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata.***

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:

- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	332.556.250,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	112.986.516,44	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.765.528,66	7.957.310,00	8.100.000,00	142.690,00	45,59%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	75.104.659,81	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	543.412.955,12	7.957.310,00	8.100.000,00	142.690,00	1,49%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	463.308.295,31	7.957.310,00	8.100.000,00	142.690,00	1,75%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	80.104.659,81	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	371.656.250,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	71.981.791,74	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.765.528,66	7.957.310,00	8.000.000,00	42.690,00	45,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	36.185.490,07	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	502.589.060,68	7.957.310,00	8.000.000,00	42.690,00	1,59%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	461.403.570,61	7.957.310,00	8.000.000,00	42.690,00	1,73%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	41.185.490,07	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	371.656.250,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	71.928.321,74	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.765.528,66	7.957.310,00	8.000.000,00	42.690,00	45,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	44.630.260,41	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	510.980.361,02	7.957.310,00	8.000.000,00	42.690,00	1,57%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	461.350.100,61	7.957.310,00	8.000.000,00	42.690,00	1,73%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	49.630.260,41	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 2020 - euro 2.531.032,26 pari allo 0,58 % delle spese correnti pari ad Euro 436.084.896,84;

anno 2021 - euro 1.682.294,61 pari allo 0,41% delle spese correnti pari ad Euro 410.693.055,94;

anno 2022 - euro 1.458.485,03 pari allo 0,36% delle spese correnti pari ad Euro 408.637.751,99;

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 effettuato con il Consuntivo 2019 (deliberazione del Consiglio metropolitano n. 29 del 8 maggio 2020) al fondo rischi contenzioso per Euro 5.289.057,90 ed Euro 488.243,49 al Fondo perdite società partecipate.

L'accantonamento effettuato e vincolato con il Consuntivo verrà stanziato all'occorrenza sul bilancio 2020-2022 per far fronte a passività potenziali.

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 di euro 3.100.000,00.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Con la legge di bilancio 2020, l'obbligo per la costituzione del Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali è stato rinviato all'annualità 2021.

L'Organo di Revisione, nell'invitare l'Ente ad attivarsi al fine del rispetto della normativa in narrativa, ha verificato che l'Ente ha:

- espletato le attività per allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalla Società partecipata in house dalla Città metropolitana di Roma Capitale contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, redatto ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016)

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 pari ad Euro 488.243,49. Tale accantonamento derivante dal Consuntivo 2018 è rimasto invariato.

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
INVESTIMENTI SPA	€ 4.530.063,00	€ 0,0651	€ 294.907,10	€ 294.907,10

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

L'Ente ha provveduto, con Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 68, del 27 dicembre 2019 ad effettuare la razionalizzazione periodica delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, confermando il piano di riassetto per la loro razionalizzazione redatto in sede di razionalizzazione straordinaria, 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 27 gennaio 2020 piattaforma ConTe;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 13 maggio 2020

Garanzie rilasciate

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	11.007.848,72	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	67.143.737,19	3.425.874,29	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	100.104.659,81	53.206.548,98	58.610.260,41
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>	(-)	190.691.495,98 3.425.874,29	64.101.992,35 0,00	60.957.337,49 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	(+)	119.071,52	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-17.316.178,74	-12.469.569,08	-7.347.077,08

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie), né sotto forma di permuta, né di acquisizione con contratto di locazione finanziaria senza esborsi, fatta eccezione per la preventivata conclusione dell'acquisto della "Sede Unica".

Nella prospettazione dell'Ente la richiamata operazione si andrebbe a concretizzare mediante l'annullamento delle quote di partecipazione al Fondo Immobiliare "Provincia di Roma" senza esborso finanziario per l'Ente stesso.

L'Organo di Revisione ritiene di attenzionare particolarmente l'Ente sull'attività di liquidazione del "Fondo Immobiliare - Provincia di Roma", affinché sia raggiunta la prospettazione sopra richiamata, monitorando nel contempo gli sviluppi effettivi della liquidazione del Fondo, ed eventualmente assumendo, tempestivamente, tutte le misure volte a salvaguardare gli equilibri dell'Ente.

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	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	613.001.876,58	577.838.799,39	541.780.156,42	513.816.401,64	475.575.456,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	20.000.000,00	12.021.058,91	8.980.000,00
Prestiti rimborsati (-)	35.163.077,19	36.058.642,97	27.963.754,78	38.240.945,59	45.365.271,54
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	577.838.799,39	541.780.156,42	533.816.401,64	487.596.514,96	439.190.184,51
Nr. Abitanti al 31/12	4.343.268	4.342.212	4.342.212	4.342.212	4.342.212
Debito medio per abitante	133,04	124,77	122,94	112,29	101,14

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	26.916.122,27	25.597.241,67	19.957.595,62	19.456.882,04	18.143.400,87
Quota capitale	35.163.077,19	36.058.642,97	27.963.754,78	38.240.945,59	45.365.271,54
Totale fine anno	62.079.199,46	61.655.884,64	47.921.350,40	57.697.827,63	63.508.672,41

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	26.916.122,27	25.597.241,67	19.957.595,00	19.456.882,04	18.143.400,87
entrate correnti	565.424.798,02	532.536.762,18	540.980.808,34	496.115.651,01	463.308.295,31
% su entrate correnti	4,76%	4,81%	3,69%	3,92%	3,92%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

Sono state rilasciate due fidejussioni con il Credito Sportivo (ICS) a garanzia di due finanziamenti erogati a favore di associazioni sportive che hanno realizzato impianti sportivi su patrimonio provinciale. Le due garanzie sono:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
SSD FB TEAM ROME A R.L.		€ 297.000,00	fidejussioni	€ -	€ -
ASD PASS ROMA		€ 297.000,00	fidejussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ 594.000,00		€ -	€ -

Sono state, inoltre, rilasciate da Banca Intesa San Paolo, nell'interesse dell'Ente, a garanzia di n. 3 contratti stipulati con il Corpo di Polizia provinciale e Telecom Italia Spa aventi ad oggetto la locazione di spazi immobiliari, industriali e su strutture metalliche per ospitare apparati di radiodiffusione nelle seguenti località: Rocca di Papa, Civitavecchia e Tolfa.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Commissioni a carico 3%
TELECOM ITALIA SPA		€ 968,36	fidejussioni		€ 29,05
TELECOM ITALIA SPA		€ 968,36	fidejussioni		€ 29,05
TELECOM ITALIA SPA		€ 1.936,71	fidejussioni		€ 58,10
TOTALE		€ 3.873,43		€ -	€ 116,20

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere strumenti finanziari derivati.

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 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

L'Organo di Revisione, pur considerando le previsioni di entrata e spesa corrente complessivamente attendibili e congrue, ritiene imprescindibile che l'Ente provveda alla verifica del mantenimento degli equilibri alle date del 30 settembre e del 30 novembre 2020, ciò in considerazione che gli equilibri di bilancio sono stati raggiunti in virtù delle misure straordinarie, come dettagliatamente riportato in nota integrativa, e della circostanza che gli effetti dell'evento pandemico sono al momento non quantificabili e strettamente connessi alla effettività ed estensione della ripresa economica.

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.

Sotto lo stesso profilo l'Organo di Revisione ritiene di attenzionare in modo particolare l'Ente sulla liquidazione del Fondo Immobiliare - Provincia di Roma, giacché potrebbero derivare a carico dell'Ente oneri riflessi, derivanti dalla effettiva realizzazione delle dismissioni immobiliari secondo quanto programmato; infatti laddove queste non fossero concluse o anche solo parzialmente concluse, deriverebbero a carico dell'Ente oneri connessi sia per la retrocessione degli immobili non alienati sia per completare l'acquisto della sede unica con la necessità di dover provvedere alla necessaria copertura finanziaria.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) 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.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

Roma, 3 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

FILIPPO SAVO

GAETANO DI MONACO

GIANLUCA CIUFO