

COMUNE DI GENOVA

Provincia di Genova

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ALBERGHI Massimo

Dott.ssa COLELLA Grazia

Dott. MADRIGNANI Roberto

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 14 gennaio 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, 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 2019-2021, del Comune di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 14 gennaio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
Previsioni di cassa	11
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
Verifica della coerenza interna	16
Verifica della coerenza esterna.....	
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	
.....	18
A) ENTRATE	18
Entrate da fiscalità locale.....	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei beni dell'ente	21
Proventi dei servizi pubblici.....	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	24
Spese per acquisto beni e servizi.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	25
Fondo di riserva di competenza.....	26
Fondi per spese potenziali	27
Fondo di riserva di cassa.....	27
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE	33
INDEBITAMENTO	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	36
CONCLUSIONI.....	37

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Genova nominato con delibera consiliare n. 37 del 29/05/2018.

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 ha ricevuto in data 27/12/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 21/12/2018 con proposta al consiglio n. 75 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
 - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
 - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 21/12/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di

compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.31 del 24/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 1673 in data 11/04/2018 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 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	348.121.735,90
di cui:	
a) Fondi vincolati	68.968.470,00
b) Fondi accantonati	272.237.353,53
c) Fondi destinati ad investimento	936.222,06
d) Fondi liberi	5.979.690,31
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	348.121.735,90

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	119.515.074,25	119.930.462,42	143.886.021,78
di cui cassa vincolata	33.430.434,73	33.754.834,91	16.942.603,63
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	16.155.457,14	0,00	9.840.560,70	9.815.500,70
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	132.339.621,15	45.274.720,86	10.066.000,90	4.700.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	66.184.028,72	8.442.016,60		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	8.442.016,60		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	119.930.462,42	90.545.483,10		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	158.706.105,08	previsione di competenza previsione di cassa	546.965.359,88 575.275.950,62	570.573.980,26 597.913.997,14	553.577.218,29	551.348.307,55
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	33.907.440,16	previsione di competenza previsione di cassa	91.259.914,29 100.170.938,27	60.369.459,66 93.630.880,60	38.463.382,66	32.895.441,09
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	178.611.690,41	previsione di competenza previsione di cassa	151.538.032,57 173.159.172,75	150.861.625,52 153.394.727,28	155.184.910,62	151.142.237,36
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	131.143.284,44	previsione di competenza previsione di cassa	175.427.496,02 243.299.371,22	100.350.567,61 221.978.451,07	69.590.738,97	10.167.829,06
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	96.510.039,07	previsione di competenza previsione di cassa	80.000.000,00 159.940.878,33	80.000.000,00 176.510.039,07	80.000.000,00	80.000.000,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	43.722.601,93	previsione di competenza previsione di cassa	170.413.925,29 165.895.215,26	51.624.158,28 87.336.760,21	53.899.230,81	43.394.300,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	202.109.101,49 202.109.101,49	202.810.929,04 202.810.929,04	158.286.683,78	195.451.266,36
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	74.719.249,60	previsione di competenza previsione di cassa	220.180.888,19 226.933.779,70	217.156.120,00 291.875.369,60	217.532.990,00	217.429.360,00
	TOTALE TITOLI	717.320.410,69	previsione di competenza previsione di cassa	1.637.894.717,73 1.846.784.407,64	1.433.746.840,37 1.825.451.154,01	1.326.535.155,13	1.281.828.741,42
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	717.320.410,69	previsione di competenza previsione di cassa	1.852.573.824,74 1.966.714.870,06	1.487.463.577,83 1.915.996.637,11	1.346.441.716,73	1.296.344.242,12

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI			
				ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	183.835.351,27	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	741.983.223,30 86.501.686,69 9.840.560,70	712.405.420,04 86.501.686,69 9.840.560,70	670.646.685,13 67.965.872,82 9.815.500,70	654.580.832,00 33.230.029,41 9.790.440,70
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	154.604.955,07	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	418.297.770,24 55.638.544,49 64.687.032,04	204.841.463,35 55.638.544,49 10.066.000,90	133.405.970,68 4.950.106,16 4.700.000,00	58.634.834,06 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	80.000.000,00 (0,00) 80.000.000,00	80.000.000,00 0,00 80.000.000,00	80.000.000,00 0,00 (0,00)	80.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	14.910.918,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	190.002.841,52 (0,00) 190.002.841,52	70.249.645,40 0,00 85.160.563,56	86.569.387,14 0,00 (0,00)	90.247.949,70 0,00 (0,00)
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO							
TITOLO 5	TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	202.109.101,49 (0,00) 202.109.101,49	202.810.929,04 0,00 202.810.929,04	158.286.683,78 0,00 (0,00)	195.451.266,36 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	77.003.313,69	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	220.180.888,19 (0,00) 240.204.734,68	217.156.120,00 0,00 294.159.433,69	217.532.990,00 0,00 (0,00)	217.429.360,00 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI		430.354.538,19	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.852.573.824,74 80.455.512,51 1.876.169.386,96	1.487.463.577,83 142.140.231,18 19.906.561,60 1.849.856.419,39	1.346.441.716,73 72.915.978,98 14.515.500,70	1.296.344.242,12 33.230.029,41 9.790.440,70
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		430.354.538,19	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.852.573.824,74 80.455.512,51 1.876.169.386,96	1.487.463.577,83 142.140.231,18 19.906.561,60 1.849.856.419,39	1.346.441.716,73 72.915.978,98 14.515.500,70	1.296.344.242,12 33.230.029,41 9.790.440,70

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 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	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	5.929.328,57
assunzione prestiti/indebitamento	39.345.392,29
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	45.274.720,86

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 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/2019	90.545.483,10
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	597.913.997,14
2	Trasferimenti correnti	93.630.880,60
3	Entrate extratributarie	153.394.727,28
4	Entrate in conto capitale	221.978.451,07
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	176.510.039,07
6	Accensione prestiti	87.336.760,21
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	202.810.929,04
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	291.875.369,60
	TOTALE TITOLI	1.825.451.154,01
	TOTALE GENERALE ENTRATE	1.915.996.637,11

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	838.648.708,35
2	Spese in conto capitale	349.076.784,75
3	Spese per incremento attività finanziarie	80.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	85.160.563,56
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	202.810.929,04
7	Spese per conto terzi e partite di giro	294.159.433,69
	TOTALE TITOLI	1.849.856.419,39
	SALDO DI CASSA	66.140.217,72

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro **16.942.603,63**

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'1/1/2019		0,00	0,00	90.545.483,10
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	158.706.105,08	570.573.980,26	729.280.085,34	597.913.997,14
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	33.907.440,16	60.369.459,66	94.276.899,82	93.630.880,60
3	<i>Entrate extratributarie</i>	178.611.690,41	150.861.625,52	329.473.315,93	153.394.727,28
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	131.143.284,44	100.350.567,61	231.493.852,05	221.978.451,07
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	96.510.039,07	80.000.000,00	176.510.039,07	176.510.039,07
6	<i>Accensione prestiti</i>	43.722.601,93	51.624.158,28	95.346.760,21	87.336.760,21
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	202.810.929,04	202.810.929,04	202.810.929,04
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	74.719.249,60	217.156.120,00	291.875.369,60	291.875.369,60
	TOTALE TITOLI	717.320.410,69	1.433.746.840,37	2.151.067.251,06	1.825.451.154,01
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	717.320.410,69	1.433.746.840,37	2.151.067.251,06	1.915.996.637,11

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	183.835.351,27	712.405.420,04	896.240.771,31	838.648.708,35
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	154.604.955,07	204.841.463,35	359.446.418,42	349.076.784,75
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	14.910.918,16	70.249.645,40	85.160.563,56	85.160.563,56
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	202.810.929,04	202.810.929,04	202.810.929,04
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	77.003.313,69	217.156.120,00	294.159.433,69	294.159.433,69
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	430.354.538,19	1.487.463.577,83	1.917.818.116,02	1.849.856.419,39
	SALDO DI CASSA				66.140.217,72

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		90.545.183,10		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	9.840.560,70	9.815.500,70
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>	(+)	781.805.065,44 0,00	747.225.511,57 0,00	735.385.986,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	712.405.420,04 9.840.560,70 45.433.583,69	670.646.685,13 9.815.500,70 57.439.033,07	654.580.832,00 9.790.440,70 60.630.118,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	70.249.645,40 0,00 0,00	86.569.387,14 0,00 0,00	90.247.949,70 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-850.000,00	-150.000,00	372.705,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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>	(+)	850.000,00 0,00	150.000,00 0,00	150.000,00 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	522.705,00
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

L'importo di euro 850.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente 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 :

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Consultazioni elettorali e referendarie locali	1.990.800,00	2.112.800,00	0,00
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi	8.686.013,55	0,00	0,00
Altre da specificare (alienazioni % art 56bis DL 69/2009)	850.000,00	150.000,00	150.000,00
Totale	11.526.813,55	2.262.800,00	150.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	2.000.800,00	2.172.800,00	0,00
spese per eventi calamitosi	8.686.013,55	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (alienazioni % art 56bis DL 69/2009)	850.000,00	150.000,00	150.000,00
Totale	11.536.813,55	2.322.800,00	150.000,00

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 tutte le seguenti informazioni:

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- 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 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

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 Comunale per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Lo schema del programma triennale dei lavori pubblici adottato dalla Giunta Comunale è stato pubblicato ai sensi del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

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 ai sensi del D.Lgs. 50/2016.

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

Le linee di indirizzo per il triennio 2019 2021, contenute nel DUP, dispongono un numero di assunzioni tali da garantire la copertura al 100% del turnover (100% delle cessazioni dell'anno precedente esclusa la mobilità).

Si dà pertanto atto che le poste a bilancio con riferimento al capitolo afferente le assunzioni a tempo indeterminato (cap. U60215) sono coerenti con la programmazione triennale del personale in quanto consentono, modulando opportunamente l'entrata in servizio del nuovo personale, la piena copertura del turnover secondo il seguente schema:

- Anno 2019 capitolo U60215 previsione euro 3.016.666,67 (stima 320 assunzioni per 5 mensilità);
- Anno 2020 capitolo U60215 previsione euro 824.869,79 (stima 175 assunzioni per 2,5 mensilità);
- Anno 2021 capitolo U60215 previsione euro 1.555.468,75 (stima 275 assunzioni per 3 mensilità);

Si precisa inoltre che, poiché le assunzioni sono sostanzialmente finanziate dai risparmi delle cessazioni avvenute l'anno precedente, i dati relativi alle annualità 2020 e 2021 sono stati calcolati con la normativa relativa ai pensionamenti ad oggi vigente (cd "Legge Fornero" D.L. 201/2011 convertito dalla Legge 214/2011 s.m.i.).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

All'interno del DUP è contenuto tale piano ai sensi dell' art. 58, comma 1 L. n. 112/2008.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

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

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00

Scaglione	Esercizio 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
	75.000.000,00	75.000.000,00	75.000.000,00	75.000.000,00

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

IUC

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

IUC	Assestato 2018 (al 21/12/2018)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	181.200.000,00	181.800.000,00	181.800.000,00	181.800.000,00
TASI	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TARI	134.534.000,00	164.775.000,00	159.566.000,00	161.145.000,00
Totale	316.034.000,00	346.875.000,00	341.666.000,00	343.245.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 164.775.000,00, con un aumento di euro 30.241.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013; l'aumento è determinato dal completo inserimento in tariffa 2019 dei costi di trasporto e smaltimento che, negli

anni precedenti a partire dal 2016, a seguito della chiusura della discarica di Scarpino erano stati rateizzati.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 671.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 31.288.000,00.

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- imposta di soggiorno.

Altri Tributi	Assestato 2018 (al 21/12/2018)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	0,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
CIMP	4.900.000,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	13.771.003,00	13.613.000,00	13.613.000,00	13.613.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	3.300.000,00	3.760.000,00	3.760.000,00	3.760.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	21.971.003,00	20.573.000,00	20.573.000,00	20.573.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché

interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D. Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2017	Residuo 2017	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI	3.455.755,09	83.696,08	3.308.000,00	800.000,00	200.000,00	150.000,00
IMU	3.293.370,16	0,00	4.102.150,00	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	50.000,00	50.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	218.427,33		535.600,00	290.000,00	340.000,00	440.000,00
COSAP	673.929,42	0,00	345.000,00	338.364,00	160.000,00	40.000,00
CIMP	1.135.499,68	20.375,13	600.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	8.776.981,68	104.071,21	8.890.750,00	7.028.364,00	5.350.000,00	5.280.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	5.471.400,50	1.500.000,00	3.971.400,50
2018 (assestato)	5.061.470,00		4.811.470,00
2019 (assestato o rendiconto)	4.756.000,00		4.706.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	4.751.000,00		4.701.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	4.701.000,00		4.701.000,00

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;

- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	41.942.000,00	41.492.000,00	41.392.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	950.000,00	1.100.000,00	1.200.000,00
TOTALE SANZIONI	42.892.000,00	42.592.000,00	42.592.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	19.611.320,00	23.165.270,00	24.384.410,00
Percentuale fondo (%)	45,72%	54,39%	57,25%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE non ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 22.766.176,97 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 514.503,203 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con Proposta della Giunta al Consiglio n.75 del 21/12/2018 la somma di euro 23.280.080,00 è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 660.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo 1 spesa corrente.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha 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 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
fitti, noleggi e locazioni	10.366.920,53	10.384.931,64	10.403.189,45
TOTALE PROVENTI DEI BENI	10.366.920,53	10.384.931,64	10.403.189,45
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.981.508,45	2.009.121,20	2.020.217,07
Percentuale fondo (%)	19,11%	19,35%	19,42%

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

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido	3.501.000,00	12.615.176,15	27,75%
Casa riposo anziani	30.000,00	367.658,10	8,16%
Fiere e mercati	3.825.864,00	2.961.130,26	129,20%
Mense scolastiche	15.927.626,04	22.625.702,74	70,40%
Musei e pinacoteche	332.000,00	9.735.596,68	3,41%
Impianti sportivi	962.000,00	1.728.769,32	55,65%
Totale	24.578.490,04	50.034.033,25	49,12%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Asilo nido	1.839.000,00	306.377,40	1.839.000,00	363.938,10	1.839.000,00	383.063,70
Casa riposo anziani	30.000,00	2.442,00	30.000,00	2.898,00	30.000,00	3.051,00
Fiere e mercati	3.825.864,00	188.009,70	3.797.500,00	223.238,60	3.797.500,00	235.012,80
Mense scolastiche	15.927.626,04	2.116.690,85	15.927.626,04	2.513.291,90	15.927.626,04	2.645.491,35
Musei e pinacoteche	332.000,00	48.600,40	392.000,00	57.712,20	392.000,00	60.749,50
Impianti sportivi	962.000,00	368.269,40	962.000,00	437.301,00	962.000,00	460.338,60
TOTALE	22.916.490,04	3.030.389,75	22.948.126,04	3.598.379,80	22.948.126,04	3.787.706,95

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 325 del 21/12/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,12 %. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 3.030.389,75

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101	Redditi da lavoro dipendente	207.138.723,19	203.021.739,33	203.664.577,18	198.717.868,74
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.654.656,01	12.072.654,99	11.483.413,16	11.414.581,72
103	Acquisto di beni e servizi	328.671.229,70	329.420.710,08	303.097.077,30	286.023.114,22
104	Trasferimenti correnti	71.885.226,56	77.755.292,09	34.628.399,34	34.228.834,64
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	20.457.658,92	16.364.072,52	30.572.361,22	31.094.116,74
108	Altre spese per redditi da capitale	12.600.546,57	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.045.759,52	907.350,00	897.850,00	468.567,09
110	Altre spese correnti	83.529.422,83	72.863.601,03	86.303.006,93	92.633.748,85
	Totale	741.983.223,30	712.405.420,04	670.646.685,13	654.580.832,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 201.314.758,38, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	186.841.069,44	203.021.739,33	203.664.577,18	198.717.868,74
Spese macroaggregato 103	141.276,31	173.630,00	113.630,00	113.630,00
Irap macroaggregato 102	9.875.943,46	10.591.578,99	10.562.413,16	10.552.218,32
Altre spese: premialità del personale 2018 che verrà imputata all'esercizio 2019 (non ancora impegnata al momento della redazione del bilancio di previsione 2019/2021)		15.350.636,29		
Altre spese: da specificare (104: Personale Fondazione FULGIS con clausola di rientro)	4.456.469,17	2.426.465,69	2.426.465,69	2.426.465,69
Totale spese di personale (A)	201.314.758,38	231.564.050,30	216.767.086,03	211.810.182,75
(-) Componenti escluse (B)		50.417.304,52	41.606.658,63	40.605.883,92
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	201.314.758,38	181.146.745,78	175.160.427,40	171.204.298,83
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 250.860,62 annui. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge o con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, convertito con L. n. 133 del 6 agosto 2008, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa
Studi e consulenze	1.254.303,11	80,00%	250.860,62
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	480.666,87	80,00%	96.133,37
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00
Missioni	93.406,94	50,00%	46.703,47
Formazione	995.514,00	50,00%	497.757,00
Totale	2.823.890,92		891.454,47

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (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	570.573.980,26	17.140.312,00	17.140.312,00	0,00	3,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	60.369.459,66	183.734,15	183.734,15	0,00	0,30%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	150.861.625,52	28.109.537,54	28.109.537,54	0,00	18,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	100.350.567,61	303.632,77	303.632,77	0,00	0,30%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	80.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	962.155.633,05	45.737.216,46	45.737.216,46	0,00	4,75%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	861.805.065,44	45.433.583,69	45.433.583,69	0,00	5,27%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	100.350.567,61	303.632,77	303.632,77	0,00	0,30%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	553.577.218,29	24.333.871,41	24.333.871,41	0,00	4,40%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	38.463.382,66	187.561,48	187.561,48	0,00	0,49%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	155.184.910,62	32.917.600,18	32.917.600,18	0,00	21,21%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	69.590.738,97	135.591,32	139.980,51	4.389,19	0,20%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	80.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	896.816.250,54	57.574.624,39	57.579.013,58	4.389,19	6,42%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	827.225.511,57	57.439.033,07	57.439.033,07	0,00	6,94%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	69.590.738,97	135.591,32	139.980,51	4.389,19	0,20%

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	551.348.307,55	25.868.050,25	25.868.050,25	0,00	4,69%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	32.895.441,09	197.369,48	197.369,48	0,00	0,60%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	151.142.237,36	34.564.689,95	34.564.689,95	0,00	22,87%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.167.829,06	139.980,51	139.980,51	0,00	1,38%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	80.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	825.553.815,06	60.770.090,19	60.770.090,19	0,00	7,36%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	815.385.986,00	60.630.109,68	60.630.109,68	0,00	7,44%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	10.167.829,06	139.980,51	139.980,51	0,00	1,38%

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 2019 - euro 3.563.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 3.354.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 3.273.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	7.369,56	7.369,56	7.369,56
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	1.283.000,00	2.566.000,00	6.671.600,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.290.369,56	2.573.369,56	6.678.969,56

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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 ammonta ad euro 2.535.450,99.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Si da atto che con DCC n. 79/2018 è stata autorizzata la cessione del 100% delle quote della società Farmacie Genovesi S.r.l.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente. FSU chiude l'esercizio al 31/07 e pertanto ha già approvato il bilancio 2018.

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Bagni Marina Genovese s.r.l.	100	-50.853,00	61.415,00	perdita strutturale	Il piano di risanamento societario approvato dal C.d.A. il 13/03/2017 (allegato alla DCC n. 44/2017) prevede il ritorno all'utile nel 2019	2015 e 2016

La quota a carico del Comune per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2017.

Adeguamento statuti

Conformemente agli indirizzi del Comune di Genova espressi con DCC n. 60/2016, le società in controllo hanno adeguato gli statuti; le modifiche statutarie non hanno riguardato le società interessate dal Piano di Riordino: Ecolegno (cessione quota) e VEGA (cessione o liquidazione quota).

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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

Conformemente agli indirizzi del Comune di Genova espressi con DCC n. 60/2016, le società in controllo hanno adeguato gli statuti; le modifiche statutarie non hanno riguardato le società interessate dal Piano di Riordino: Ecolegno (cessione quota) e VEGA (cessione o liquidazione quota).

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Banca Popolare Etica ScpA	0.029	Attività non strettamente necessaria alle finalità istituzionali dell'Ente	Cessione / alienazione quote	La successiva legge di bilancio 2018 (art.1, c.891, L. 205/2017) ne ha consentito il mantenimento, escludendo esplicitamente gli investimenti in finanza etica dalle partecipazioni da dismettere	Nessun ricollocamento
ATC Esercizio SpA	10	Servizio fuori dall'ambito territoriale dell'Ente	Cessione / alienazione quote	in corso la richiesta di liquidazione della quota	Nessun ricollocamento
Ecolegno Genova srl	51	Attività non strettamente necessaria alle finalità istituzionali dell'Ente	Cessione / alienazione quote	Cessione in corso (gara deserta)	Nessun ricollocamento
Genova Car Sharing srl	100	Attività non strettamente necessaria alle finalità istituzionali dell'Ente	Cessione / alienazione quote	23/09/2016	Nessun ricollocamento
Metroweb Genova SpA	15	Attività non strettamente necessaria alle finalità istituzionali dell'Ente	Cessione / alienazione quote	27/03/2017	Nessun ricollocamento
Nuova Foce srl	100	Priva di dipendenti	Cessione / alienazione quote	Cessione in corso (con gara)	Nessun ricollocamento
Refri srl	6.12	Attività non strettamente necessaria alle finalità istituzionali dell'Ente	Cessione / alienazione quote	29/10/2018	Nessun ricollocamento
VEGA Scarl	35	Attività non strettamente necessaria alle finalità istituzionali dell'Ente	Cessione / alienazione quote	Dismissione prevista solo al termine del contratto di servizio	Nessun ricollocamento

Ri.Genova srl	70.74	Attività non strettamente necessaria alle finalità istituzionali dell'Ente	Fusione / incorporazione	29/12/2016	Nessun ricollocamento
Cerjac scpa	100	Attività non strettamente necessaria alle finalità istituzionali dell'Ente	Fusione / incorporazione	14/11/2018	Nessun ricollocamento
ISAB srl	100	Attività non strettamente necessaria alle finalità istituzionali dell'Ente	Fusione / incorporazione	14/11/2018	Nessun ricollocamento
Tono srl	100	Priva di dipendenti	Fusione / incorporazione	29/11/2018	Nessun ricollocamento

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

L'Ente ha provveduto, in data 18/12/2018 (entro il 31.12.2018), con proprio provvedimento motivato (DCC n. 85/2018), 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.

Le partecipazioni che sono oggetto di indirizzo di razionalizzazione sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Ecolegno Genova srl	51	Attività non strettamente necessaria alle finalità istituzionali dell'Ente	Cessione / alienazione quote in corso	Nessun ricollocamento previsto
TICASS Scarl	3.45	Priva di dipendenti o con numero di amministratori superiore al numero dei dipendenti	Cessione / alienazione quote	Nessun ricollocamento previsto
VEGA Scarl	35	Attività non strettamente necessaria alle finalità istituzionali dell'Ente	Cessione / alienazione quote	Nessun ricollocamento previsto
ATC Esercizio SpA	10	Servizio fuori dall'ambito territoriale dell'Ente	Cessione / alienazione quote in corso	Nessun ricollocamento previsto
Convention Bureau Genova srl	4.65	N. dipendenti inferiore n. amministratori e fatturato medio inferiore a 500.000	Cessione / alienazione quote	Nessun ricollocamento previsto
Convention Bureau Italia Scarl	2.38	N. dipendenti inferiore n. amministratori e fatturato medio inferiore a 500.000	Cessione / alienazione quote	Nessun ricollocamento previsto
Nuova Foce srl	100	Priva di dipendenti, fatturato medio inferiore a 500.000 e 4 esercizi su 5 in perdita	Cessione / alienazione quote in corso	Nessun ricollocamento previsto

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 24/12/2018; sarà comunicato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 mediante inserimento nell'applicativo MEF, quando reso disponibile all'utente, nei tempi previsti.

Garanzie rilasciate

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

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
S.P.I.M. (ex TONO)	Pagamento rate ammortamento mutui ipotecari SPIM	Fidejussione su mutuo SPIM	1.815.843,61
ASEF	Lavori di ristrutturazione immobile Via Frugoni	Fidejussione su mutuo ASEF	491.210,67
PORTO ANTICO	Realizzazione Nuovo Padiglione cetacei Acquario	Patronage "forte" su Factoring	510.000,00

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

Il DUP 2019-2021, come da nota di aggiornamento, prevede specifici obiettivi in materia di contenimento dei costi di funzionamento delle proprie società controllate, con particolare riferimento ai costi di personale, in applicazione del D.lgs. 175/2016.

Nello specifico, per tutte le società controllate, è previsto un obiettivo trasversale con indicatori riferiti a:

- rapporto percentuale tra il margine operativo lordo e il costo del personale
- rapporto percentuale tra costi di funzionamento per "servizi" (B7 da conto economico) e Valore della produzione.

Per le società "in house" è stato inserito un ulteriore indicatore relativo al rispetto del Piano di Fabbisogno approvato dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	8.442.016,60	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	45.274.720,86	10.066.000,90	4.700.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	231.974.725,89	203.489.969,78	133.562.129,06
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	(-)	850.000,00	150.000,00	150.000,00
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	(-)	80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
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	522.705,00
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>	(-)	204.841.463,35 <i>10.066.000,90</i>	133.405.970,68 <i>4.700.000,00</i>	58.634.834,06 <i>0,00</i>
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

Limitazione acquisto immobili

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

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	32.278.299,54	23.021.369,15	16.990.953,77	31.153.174,51	32.376.784,45
entrate correnti	790.379.439,79	808.436.405,98	811.243.716,14	789.763.306,74	781.805.065,44
% su entrate correnti	4,08%	2,85%	2,09%	3,94%	4,14%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021, rispettivamente pari a euro 16.990.953,77 31.153.174,51 e 32.376.784,45 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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.180.950.883,22	1.145.778.652,38	1.117.501.173,60	1.098.875.686,48	1.066.205.530,15
Nuovi prestiti (+)	44.157.792,54	44.982.544,79	51.624.158,28	53.899.230,81	43.394.300,00
Prestiti rimborsati (-)	81.523.912,98	73.260.023,57	70.249.645,40	86.569.387,14	90.247.949,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acollo Mutuo Cà de Pitta (+)	2.193.889,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (-) (arrotondamento)	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.145.778.652,38	1.117.501.173,60	1.098.875.686,48	1.066.205.530,15	1.019.351.880,45
Nr. Abitanti al 31/12/2017	580.097	580.097	580.097	580.097	580.097
Debito medio per abitante	1.975,15	1.926,40	1.894,30	1.837,98	1.757,21

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	31.579.290,05	20.419.460,59	16.311.072,52	30.519.361,22	31.091.116,74
Quota capitale	81.523.912,98	73.260.023,57	70.249.645,40	86.569.387,14	90.247.949,70
Totale fine anno	113.103.203,03	93.679.484,16	86.560.717,92	117.088.748,36	121.339.066,44

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

	2019	2020	2021
Garanzie prestate in essere	8.606.567,95	5.341.608,61	4.393.785,59
Accantonamento	2.615.302,65	2.615.302,65	2.615.302,65
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	1.345.945,25	1.299.877,29	1.285.667,71

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

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018-2020);
- 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;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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 reimputazioni 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i finanziamenti previsti

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

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.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente