

*COMUNE DI PERUGIA*

*Provincia di PERUGIA*

COMUNE DI PERUGIA - AMC.PG.A01  
Prot.2021/0070664 del 09/04/2021 ore 12:48  
Mitt: BELLI ROBERTO  
Ass: AREA SERVIZI FINANZIARI  
Class: 05.02.01



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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Rocchi (Presidente)

Rag. Roberto Belli (Membro)

Dott.ssa Maria Rosa Fratini (Membro)

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 9 aprile 2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

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

Perugia 9 Aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Rocchi (Presidente)

Rag. Roberto Belli (Membro)

Dott.ssa Maria Rosaria Fratini (Membro)

**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	5
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	11
Previsioni di cassa .....	13
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	15
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	16
La nota integrativa .....	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023.....	19
A) ENTRATE .....	19
Entrate da fiscalità locale.....	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	21
Proventi dei beni dell'ente.....	22
Proventi dei servizi pubblici .....	22
Nuovo canone patrimoniale (canone unico) .....	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	23
Spese di personale.....	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma <b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>	
Spese per acquisto beni e servizi .....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza.....	26

Fondi per spese potenziali .....	26
Fondo di riserva di cassa .....	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	27
ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	29
INDEBITAMENTO .....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	32
CONCLUSIONI.....	34

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti ROCCHI ALBERTO (Presidente), BELLI ROBERTO (membro effettivo), MARIA ROSA FRATINI (membro effettivo), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 30 gennaio 2019

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 2 aprile 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 2 Aprile 2021 con delibera n. 967, 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 2 Aprile 2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Perugia registra una popolazione al 01.01.2020, di n 164.880 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

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

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

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

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 04/05/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019. L'Ente non ha ancora approvato il Rendiconto dell'anno 2020.

Dal rendiconto 2019, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 12 in data 21/04/2020 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:

Risultato di amministrazione (+/-)	99.116.311,89
di cui:	
a) Fondi vincolati	112.077.304,59
b) Fondi accantonati	10.368.747,45
c) Fondi destinati ad investimento	2.238.245,05
d) Fondi liberi	
<b>DISAVANZO TECNICO DA RIPIANARE</b>	<b>-25.567.985,20</b>

La copertura del disavanzo "tecnico" d'amministrazione 2019 è dimostrata nel prospetto degli Equilibri di bilancio.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare per ca. € 100.000 rispetto ai quali viene data copertura nelle previsioni 2021-2023.

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

## Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	0,00	1.779.073,66	19.238.370,31
di cui cassa vincolata	2.818.177,12	1.268.673,86	3.435.937,16
anticipazioni non estinte al 31/12	11.143.706,20	0,00	0,00

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

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

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2019, **ha rispettato** i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è **stata riassorbita** con gli accertamenti imputati sugli anni successivi.

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	6.933.986,69	9.452.104,50	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	18.101.938,88	17.713.190,91	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	6.687.871,42	5.446.024,19	5.279.951,58	5.108.280,1
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	-	-	-
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	5.606.680,58	5.446.024,19	5.279.951,58	5.108.280,1
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.779.073,65	19.238.370,31		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	113.963.395,00	previsione di competenza previsione di cassa	137.806.103,59 140.931.131,99	135.980.902,52 140.836.957,51	139.414.522,97	139.461.478,3
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	6.185.059,61	previsione di competenza previsione di cassa	41.857.546,96 46.751.281,32	30.476.236,67 36.661.296,28	15.309.017,61	13.408.428,2
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	37.119.406,90	previsione di competenza previsione di cassa	23.019.572,20 31.168.386,93	25.921.114,57 35.567.917,96	29.995.238,38	29.995.238,3
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	20.194.574,94	previsione di competenza previsione di cassa	72.590.109,05 89.263.745,78	52.965.314,71 73.159.889,65	5.890.774,13	5.670.774,1
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.406.684,98	previsione di competenza previsione di cassa	5.475.441,57 14.974.176,12	3.700.000,00 14.108.684,98	1.970.000,00	1.720.000,0
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	2093118,06	previsione di competenza previsione di cassa	645441,57 8568358,16	4035000,00 6128118,06	1970000,00	1720000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	90.000.000,00 90.000.000,00	60.000.000,00 60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,0
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	314.049,52	previsione di competenza previsione di cassa	75.731.500,00 76.117.518,93	75.731.500,00 76.045.549,52	75.731.500,00	75.731.500,0
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>190.278.289,01</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>452.925.714,94 497.774.599,23</b>	<b>392.810.068,47 442.508.413,96</b>	<b>330.281.053,09</b>	<b>327.707.419,1</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>190.278.289,01</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>484.649.511,93 499.553.672,88</b>	<b>425.421.388,07 461.746.784,27</b>	<b>335.561.004,67</b>	<b>332.815.699,2</b>

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo.  
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (Ala) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**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 2020	PREVISIONI DEFINITIVE 2020		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			1.389.096,03	1.403.512,25	1.409.111,12	1.414.898,84
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	33.633.232,37	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	204.698.433,68	199.531.625,42	177.935.456,22	175.470.013,69
			previsione di cassa	9.452.104,50	0,00	55.626.974,12	41.049.812,20
				213.345.174,04	215.619.920,01	(0,00)	(0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	10.276.165,37	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	97.263.611,81	74.269.904,99	6.940.774,13	6.970.774,13
			previsione di cassa	17.713.190,91	38.769.247,61	0,00	0,00
				103.898.245,25	84.546.070,70	(0,00)	(0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	294.441,57	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	5.485.441,57	3.700.000,00	1.970.000,00	1.720.000,00
			previsione di cassa	(0,00)	0,00	0,00	0,00
				5.485.441,57	3.994.441,57	(0,00)	(0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	10.072.428,84	10.784.845,41	11.574.183,20	11.508.512,60
			previsione di cassa	(0,00)	5.169.395,37	6.403.763,58	111.455,77
				4.626.404,65	5.504.993,83	(0,00)	(0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	90.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000,00
			previsione di cassa	(0,00)	0,00	0,00	0,00
				90.000.000,00	60.000.000,00	(0,00)	(0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	3.525.558,59	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	75.731.500,00	75.731.500,00	75.731.500,00	75.731.500,00
			previsione di cassa	(0,00)	29.112.417,78	0,00	0,00
				78.514.842,15	79.257.058,59	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>47.729.398,24</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>489.251.415,90</b>	<b>424.017.875,82</b>	<b>334.151.893,55</b>	<b>331.400.800,42</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>27.165.295,41</b>	<b>210.204.907,56</b>	<b>62.030.737,70</b>	<b>41.161.267,97</b>
				<b>495.870.107,66</b>	<b>448.922.384,70</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>47.729.398,24</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>484.640.511,93</b>	<b>425.421.388,07</b>	<b>335.561.004,67</b>	<b>332.815.699,26</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>27.165.295,41</b>	<b>210.204.907,56</b>	<b>62.030.737,70</b>	<b>41.161.267,97</b>
				<b>495.870.107,66</b>	<b>448.922.384,70</b>		

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.

### **Disavanzo o avanzo tecnico**

Il c.d. "disavanzo tecnico", accertato con il Rendiconto di gestione 2014 è correttamente allocato nelle annualità dello schema di bilancio, secondo il piano di rientro (n. 28 rate).

La copertura del disavanzo è dimostrata nel prospetto degli Equilibri di bilancio e specificata nella Nota Integrativa.

La quota annuale del disavanzo tecnico da ripianare ammonta ad € 1.237.439,64; il bilancio di previsione 2020-2022 recepisce inoltre il maggiore disavanzo derivante dal rendiconto di gestione 2019 relativo all'accantonamento (quota vincolata) nel risultato di amministrazione del Fondo anticipazione di liquidità ex D.L. n. 35/2013, contabilizzato ai sensi dell'art. 39-ter del D.L. n. 162/2019.

### **Avanzo presunto**

Nell'allegato A al Bilancio di Previsione 2021 – 2023, viene riportato il prospetto relativo alla determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020. In particolare viene distinta:

la parte accantonata, pari a euro 130.438.808,38

la parte vincolata pari a euro 21.899.266,70

la parte destinata agli investimenti pari a euro 2.447.173,74

Come ben evidenziato nell'allegato A/1 al Bilancio, parte delle risorse accantonate presunte al 31/12/2020 devono essere applicate alla prima annualità del bilancio di previsione successivo. Si tratta della somma di euro 5.446.024,19 relativa al ripiano del Fondo Anticipazione Liquidità ex D.L. 35/2013 come stabilito dalle norme contabili.

Si ricorda, altresì, che il DM 3/11/2020 prevede che: "Con l'occasione, si rappresenta che il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e all'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, è stato istituito per concorrere ad assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle proprie funzioni, a compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza COVID-19. Pertanto, le risorse del fondo non utilizzate nel 2020, nonché la quota di competenza dell'anno 2021 dichiarata nella Sezione 2 - Spese, riga "Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 – Quota 2021", costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (compreso il risultato di amministrazione presunto), per le finalità previste dall'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e dall'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020".

### ***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	5.847.193,50
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	3.458.976,28
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	145.934,72
entrata in conto capitale	10.089.149,01
assunzione prestiti/indebitamento	7.624.041,90
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>27.165.295,41</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>27.165.295,41</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	<b>9.452.104,50</b>
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>10.089.149,01</b>
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	<b>7.624.041,90</b>
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>27.165.295,41</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>9.452.104,50</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	1.727.080,83
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	7.725.023,67
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>7.624.041,90</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	3.399.727,02
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	4.224.314,88
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>10.089.149,01</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	5.506.771,87
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	4.582.377,14
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

#### Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
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 r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitals</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	19.238.370,31
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	140.836.957,51
2	Trasferimenti correnti	36.661.296,28
3	Entrate extratributarie	35.567.917,96
4	Entrate in conto capitale	73.159.889,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	14.108.684,98
6	Accensione prestiti	6.128.118,06
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	60.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	76.045.549,52
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>442.508.413,96</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>461.746.784,27</b>

  

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	215.619.920,01
2	Spese in conto capitale	84.546.070,70
3	Spese per incremento attività finanziarie	3.994.441,57
4	Rimborso di prestiti	5.504.893,83
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	60.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	79.257.058,59
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>448.922.384,70</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>12.824.399,57</b>

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 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 3.435.937,16.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASS.
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>19.238.370</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	113.963.395,00	135.980.902,52	249.944.297,52	140.836.957
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.185.059,61	30.476.236,67	36.661.296,28	36.661.296
3	<i>Entrate extratributarie</i>	37.119.406,90	29.921.114,57	67.040.521,47	35.567.917
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	20.194.574,94	52.965.314,71	73.159.889,65	73.159.889
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	10.408.684,98	3.700.000,00	14.108.684,98	14.108.684
6	<i>Accensione prestiti</i>	2.093.118,06	4.035.000,00	6.128.118,06	6.128.118
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	314.049,52	75.731.500,00	76.045.549,52	76.045.549
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>190.278.289,01</b>	<b>392.810.068,47</b>	<b>583.088.357,48</b>	<b>442.508.413</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>190.278.289,01</b>	<b>392.810.068,47</b>	<b>583.088.357,48</b>	<b>461.746.784</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASS.
1	<i>Spese Correnti</i>	33.633.232,37	199.531.625,42	233.164.857,79	215.619.920
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	10.276.165,71	74.269.904,99	84.546.070,70	84.546.070
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	294.441,57	3.700.000,00	3.994.441,57	3.994.441
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	10.784.845,41	10.784.845,41	5.504.893
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	60.000.000,00	60.000.000,00	60.000.000
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	3.525.558,59	75.731.500,00	79.257.058,59	79.257.058
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>47.729.398,24</b>	<b>424.017.875,82</b>	<b>471.747.274,06</b>	<b>448.922.384</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>12.824.399</b>

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

## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.238.370,31			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		9.452.104,50	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.403.512,25	1.409.111,12	1.414.898,84
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		196.378.253,76	184.718.778,96	182.865.145,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		335.000,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		199.531.625,42	177.935.456,22	175.470.013,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		10.784.845,41	11.574.163,20	11.508.512,60
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 5.554.624,82	- 6.199.951,58	- 5.528.280,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		5.446.024,19	5.279.951,58	5.108.280,10
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.544.333,50	1.000.000,00	500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.435.732,87	80.000,00	80.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>			- 0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M				

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	3.700.000,00	1.970.000,00	1.720.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.700.000,00	1.970.000,00	1.720.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	-	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	5.446.024,19		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>	-	<b>5.446.024,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 1.544.333,50 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente è costituito:

quanto a € 1.000.000,00 dai proventi dei permessi a costruire

quanto a € 544.333,50 a titolo di accantonamento (10%) dei proventi da alienazioni patrimoniali.

L'importo di euro 1.435.732,87 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo è costituito da:

€ 1.355.732,87 a titolo di risparmio della rinegoziazione delle quote capitale dei mutui CDP deliberata con atto CC n.19 del 30 settembre 2019.

€ 80.000,00 avanzo economico applicato.

#### 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.

#### 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; la Nota Integrativa, alla quale si rinvia, contiene il dettaglio per capitoli delle entrate/spese non ricorrenti.

In particolare:

ENTRATE NON RICORRENTI € 25.420.045,24

SPESE NON RICORRENTI € 17.254.487,83

Le voci di maggiore rilevanza tra le entrate non ricorrenti, riguardano i vari fondi stanziati dallo Stato a ristoro delle minori entrate subite dagli Enti locali per effetto dell'emergenza sanitaria in atto.



## **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.16 del 9 aprile 2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

#### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 9 in data 23 Febbraio 2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Risulta inserito nella Sezione Operativa del D.U.P. così come previsto dal vigente Principio contabile applicato della Programmazione (All. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011).

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

### **A) ENTRATE**

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

#### ***Entrate da fiscalità locale***

#### **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% e confermando la fascia di esenzione fino a euro 12.500,00 di reddito complessivo lordo.

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

#### **IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

<i>IUC</i>	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
IMU	37.227.915,15	37.500.000,00	37.742.616,70	37.742.616,70
<b>Totale</b>	<b>37.227.915,15</b>	<b>37.500.000,00</b>	<b>37.742.616,70</b>	<b>37.742.616,70</b>

A decorrere dall'anno 2020 è entrata in vigore la nuova disciplina in materia di IMU (nella quale è stata inglobata la TASI) che è stata appositamente regolamentata e le cui aliquote sono state approvate con Delibera C.C. n.38 del 25 maggio 2020 e confermate nella stessa misura anche per l'anno 2021.

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
TARI	49.722.931,00	49.722.931,00	50.611.876,54	50.658.831,95
<b>Totale</b>	<b>49.722.931,00</b>	<b>49.722.931,00</b>	<b>99.445.862,00</b>	<b>50.658.831,95</b>

Si evidenzia che l'entrata per TARI è stata stanziata assumendo i valori accertati nell'anno 2020 sulla base del relativo Piano Finanziario in quanto l'Ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 30, comma 5, del D.L. n. 41/2021, il quale ha differito al 30 giugno 2021 il termine per l'approvazione del PEF, delle modifiche regolamentari e delle tariffe della TARI 2021.

Le Tariffe per l'anno 2021 saranno approvate con apposita delibera consiliare, seguendo i criteri di cui sopra, a seguito della definizione del Piano Economico Finanziario, approvato dall'A.U.R.I..

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 ai cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Pertanto le tariffe potranno essere oggetto di variazione unicamente allo scopo di pareggiare i costi del servizio, come prescritto in via obbligatoria dalla normativa vigente

Tra le componenti di costo è stata considerata la quota afferente i crediti risultati inesigibili come risultanti dai dati registrati per l'anno 2020.

## Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	300.000,00	500.000,00	900.000,00	900.000,00
Tassa concessione comunali	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Imposta pubblicità	2.323.543,45	62.941,79	0,00	0,00
TASI				

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 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI		5.414.185,03				
IMU	3.422.941,00	15.499.176,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
TASI	60.163,00	196.558,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	14.384,36	1.293.206,64	13.342,85	0,00	0,00	0,00
TARI		578.981,53				
TOSAP	182.646,87	258.131,68	120.715,52	120.712,52	120.712,52	120.712,52
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI			3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.680.137,23</b>	<b>23.237.208,80</b>	<b>3.187.068,37</b>	<b>3.173.712,52</b>	<b>3.173.712,52</b>	<b>3.173.712,52</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			906.080,69	941.323,13	941.323,13	941.323,13

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 è coerente con le disposizioni normative vigenti 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
<b>2019 (rendiconto)</b>	1.799.418,41	500.000,00	1.299.418,41
<b>2020 (assestato o rendiconto)</b>	2.655.203,02	500.000,00	2.155.203,02
<b>2021</b>	2.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<b>2022</b>	2.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<b>2023</b>	1.500.000,00	500.000,00	1.000.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.364.600,00	2.364.600,00	2.364.600,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>39,41%</b>	<b>39,41%</b>	<b>39,41%</b>

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

La previsione per l'anno 2021 dei proventi relativi a multe, ammende, sanzioni e oblazioni per violazioni al codice della strada (PdC 3.2.2.1.0), è determinata sottraendo all'importo accertato, il relativo "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente" (PdC 1.10.01.03.000) pertanto il totale dei proventi al netto del Fondo ammonta ad € 3.635.400,00. Con delibera del 8 aprile 2021, la Giunta Comunale ha correttamente determinato la ripartizione della destinazione della quota del 50% dei proventi suddetti, pari ad € 1.817.700,00, in applicazione delle norme di cui all'art. 208, commi 4, 5 e 5 bis del Codice della Strada, e nel rispetto delle quote percentuali di destinazione ivi previste.

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**

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Canoni, concessioni, diritti reali	10.265.885,85	10.795.878,01	10.795.878,01
Fitti, noleggi e locazioni	1.605.746,66	1.659.586,89	1.659.586,89
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>11.871.632,51</b>	<b>12.455.464,90</b>	<b>12.455.464,90</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.562.306,84	1.639.139,18	1.639.139,18

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 e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	1.637.240,00	3.943.378,19	41,52%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	150.000,00	240.685,50	62,32%
Mense scolastiche	2.560.000,00	3.929.008,50	65,16%
Impianti sportivi	275.000,00	1.265.920,25	21,72%
<b>Totale</b>	<b>4.622.240,00</b>	<b>9.378.992,44</b>	<b>49,28%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 67 del 31 marzo 2021 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,28 %.

### ***Nuovo canone patrimoniale (canone unico)***

Per quanto riguarda l'Imposta Comunale di Pubblicità, i Diritti sulle pubbliche affissioni la TOSAP – permanente e temporanea, nel 2021 figurano tra le entrate tributarie i soli valori del recupero dell'evasione in quanto, ai sensi dell'art. 1, commi 816 e ss. della Legge n. 160/2019, tali tributi sono stati soppressi e sostituiti dal Canone Unico Patrimoniale (entrata extra-tributaria).

Gli importi previsti per tale voce sono, per ciascuno degli anni 2021 – 2023, sono:

- Componente Occupazione suolo pubblico, euro 200.000,00;
- Componente TOSAP temporanea Luna Park, euro 45.000,00;
- Componente occupazione suolo pubblico, euro 922.000,00;
- Componente concessione utilizzo terreni antenne, euro 313.993,10;
- Componente occupazione suolo pubblico mercati, euro 200.000,00;
- Componente impianti pubblicità cantieri opere pubbliche, euro 5.000,00.

### ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	39.197.560,08	46.199.807,12	43.486.610,80	43.142.007,71
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.212.562,68	2.824.712,78	2.615.083,78	2.593.745,01
103	Acquisto di beni e servizi	98.971.871,14	113.963.238,09	101.845.690,53	100.570.397,26
104	Trasferimenti correnti	4.358.817,38	9.627.574,94	3.607.928,81	2.965.036,51
107	Interessi passivi	4.374.716,46	4.412.637,44	4.348.383,53	4.198.913,82
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.045.785,41	611.590,13	640.910,86	609.065,47
110	Altre spese correnti	2.521.297,24	21.892.064,92	21.390.847,91	21.390.847,91
	<b>Totale</b>	<b>152.682.610,39</b>	<b>199.531.625,42</b>	<b>177.935.456,22</b>	<b>175.470.013,69</b>

### Spese di personale

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia con un valore soglia del 27,6% mentre il valore soglia effettivo calcolato è del 26,47%. Pertanto può procedere ad effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato fino al raggiungimento del limite e comunque anche in deroga se non ha utilizzato al 2020 le facoltà assunzionali dei 5 anni precedenti (resti assunzionali). Nel piano triennale di fabbisogno di Personale, approvato con Delibera G.C. n.35 del 24 febbraio 2021, sulla quale lo scrivente Organo di Revisione Economico Finanziaria ha espresso parere favorevole con Verbale n.9 del 23 febbraio 2021, sono stati analiticamente quantificati i costi delle assunzioni previste considerandone la decorrenza secondo un preciso piano programmatico i cui effetti economici sono ben descritti negli allegati "C" e "D" della proposta di deliberazione.

Come indicato nella Nota Integrativa, la spesa prevista è coerente anche con il sistema di calcolo di cui al D.L. 296/2006 in quanto non supera il limite stabilito dalla spesa media nel triennio 2011 – 2013. Ciò garantisce all'Ente ampio margine di manovrabilità.

### Programmazione affidamento incarichi esterni

(art.3 comma 55, L. 244/2007)

Nell'allegato sub 6) al Bilancio di previsione, sono elencati gli incarichi esterni per ciascuna annualità con indicazione del relativo costo nonché della fonte di finanziamento.

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

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

### Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di 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;



c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

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

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

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

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

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

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

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	135.980.902,52	13.959.662,16	13.959.662,16	0,00	10,27%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	30.476.236,67	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	29.921.114,57	3.499.025,62	3.499.025,62	0,00	11,69%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	52.965.314,71	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	3.700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>263.043.568,47</b>	<b>17.458.687,78</b>	<b>17.458.687,78</b>	<b>0,00</b>	<b>6,90%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>200.078.253,76</b>	<b>17.458.687,78</b>	<b>17.458.687,78</b>	<b>0,00</b>	<b>8,73%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>56.665.314,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	139.914.522,97	13.959.662,16	13.959.662,16	0,00	9,98%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	15.309.017,61	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	29.995.238,38	3.534.558,61	3.534.558,61	0,00	11,78%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.890.774,13	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.970.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>193.079.553,09</b>	<b>17.494.220,77</b>	<b>17.494.220,77</b>	<b>0,00</b>	<b>9,06%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>185.218.778,96</b>	<b>17.494.220,77</b>	<b>17.494.220,77</b>	<b>0,00</b>	<b>9,45%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>7.860.774,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	139.461.478,38	13.959.662,16	13.959.662,16	0,00	10,01%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	13.408.428,27	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	29.995.238,38	3.534.558,61	3.534.558,61	0,00	11,78%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.670.774,13	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.720.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>190.256.919,16</b>	<b>17.494.220,77</b>	<b>17.494.220,77</b>	<b>0,00</b>	<b>9,20%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>182.865.145,03</b>	<b>17.494.220,77</b>	<b>17.494.220,77</b>	<b>0,00</b>	<b>9,57%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>7.390.774,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 550.000,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 550.000,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 550.000,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;

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

### Fondi per spese potenziali

L'Ente non ha accantonato somme alla missione 20 del fondo rischi contenzioso. L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali. L'accantonamento del precedente esercizio, di euro 200.540,87, non è stato utilizzato e pertanto confluirà nell'avanzo di amministrazione al momento dell'approvazione del rendiconto. Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	86.250,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato			
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	1.649.627,14	1.649.627,14	1.649.627,14
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.735.877,14</b>	<b>1.649.627,14</b>	<b>1.649.627,14</b>

*Legenda tabella*

*a) accantonamenti per contenzioso*

*sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011), secondo cui l'organo di revisione deve provvedere a verificare la congruità degli accantonamenti.*

*b) accantonamenti per indennità fine mandato*

*sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);*

*c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati*

*sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.*

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di legge ed è ricompreso nella previsione del capitolo specifico.

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

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

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

Il Comune di Perugia rientra nei parametri desumibili dalla piattaforma di certificazione crediti del MEF. L'importo delle fatture ricevute e non pagate al 31 dicembre 2020 è inferiore al 5% e l'indicatore di ritardo dei pagamenti è pari a -1 giorno.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

Gestione archivio atti edilizia

Gestione tesoreria

Gestione riscossione canone unico patrimoniale – componente pubblicità

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

La quota a carico del Comune per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2020.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, 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 quanto riguarda il Fondo perdite società partecipate è presente uno stanziamento, ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016, pari ad € 86.250,0 dal momento che, a seguito dell'approvazione dei bilanci di esercizio 2019 delle società nella quali il Comune possiede quote di partecipazione, sono emerse perdite non immediatamente ripianate della Società S.A.S.E. S.p.A. attribuibili per il 6,25% al Comune di Perugia. Nell'avanzo di amministrazione approvato con il Rendiconto al 31/12/2019 è presente un accantonamento di € 1.280.681,13 a fronte delle perdite della società Umbria TPL e Mobilità S.p.A. pari alla quota di spettanza del Comune di Perugia (20,71%).

L'Ente ha provveduto, in data entro il 31.12.2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

### **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
MINIMETRO SPA	MUTUO	FIDEIUSSIONE	4.059.887,25
MINIMETRO SPA	MUTUO	FIDEIUSSIONE	5.565.890,82

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

Il Comune di Perugia ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO *(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>*

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	17.713.190,91	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	60.700.314,71	9.830.774,13	9.110.774,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	335.000,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.544.333,50	1.000.000,00	500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	3.700.000,00	1.970.000,00	1.720.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.435.732,87	80.000,00	80.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	74.269.904,99	6.940.774,13	6.970.774,13
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

**INDEBITAMENTO**

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),  
*In caso negativo indicare le ragioni.*

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	101.135.721,82	97.874.180,25	98.124.004,72	96.654.110,89	92.158.227,79
Nuovi prestiti (+)	3.002.640,00	4.225.441,57	3.700.000,00	1.970.000,00	1.720.000,00
Prestiti rimborsati (-)	6.263.330,73	3.946.099,75	5.169.893,83	6.465.883,10	6.577.691,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	850,84	29.517,35	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>97.875.031,09</b>	<b>98.153.522,07</b>	<b>96.654.110,89</b>	<b>92.158.227,79</b>	<b>87.300.536,09</b>
Nr. Abitanti al 31/12	167.020	166.888	0	0	0
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>586,01</b>	<b>588,14</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	3.447.391,69	3.313.508,48	3.252.817,44	3.223.916,42	3.074.446,81
Quota capitale	6.263.330,73	3.946.099,75	5.169.893,83	6.465.883,10	6.577.691,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.710.722,42</b>	<b>7.259.608,23</b>	<b>8.422.711,27</b>	<b>9.689.799,52</b>	<b>9.652.138,51</b>

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario

degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	3.447.391,69	3.313.508,48	3.252.817,44	3.223.916,42	3.074.446,81
entrate correnti	181.298.549,93	192.245.741,62	196.378.253,76	184.718.778,96	182.865.145,03
% su entrate correnti	1,90%	1,72%	1,66%	1,75%	1,68%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

TIPOLOGIA	IMPORTO
MUTUO MINIMETRO	4.059.887,25
MUTUO MINIMETRO	5.565.890,82
MUTUO AMATORI NUOTO	207.009,89
MUTUO AMATORI NUOTO	801.688,60
MUTUO ICS GRIPHUS	509.736,59

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:

	2021	2022	2023
Garanzie prestate in essere	11.144.213,15	11.144.213,15	11.144.213,15
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	11.144.213,15	11.144.213,15	11.144.213,15

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Il bilancio di previsione economico finanziaria 2021 – 2023 nasce in un contesto estremamente incerto e delicato, con il Paese nel pieno di un'emergenza sanitaria che ha generato e continuerà a generare per un periodo di tempo al momento indefinibile, una serie di conseguenze economiche in grado di incidere pesantemente sulla tenuta del sistema contabile pubblico e dei bilanci. Il Comune di Perugia, non è ovviamente esente da questi rischi e dal bilancio in approvazione si evince immediatamente che gli equilibri di parte corrente vengono raggiunti a fatica, anche grazie all'utilizzazione di entrate di parte capitale destinate a spesa corrente, segnatamente estinzione anticipata prestiti (euro 544.533,50) e proventi da permessi a costruire (euro 1.000.000,00).

Occorre inoltre evidenziare che le risultanze del bilancio mostrano ulteriori segni di incertezza alla luce di:

- forte sbilancio tra entrate e spese non ricorrenti (circa 8 mil euro), a riprova della dipendenza dell'equilibrio da elementi straordinari;
- previsioni in entrata di alcune voci allineate ottimisticamente su livelli "pre covid", con il rischio di dover rivedere alcune poste alla luce della (non facilmente immaginabile) evoluzione della situazione;
- difficoltà di valutazione della riduzione di entrate, soprattutto tributarie, che si potrebbe registrare nel 2021 a fronte di un peggioramento delle condizioni esterne, con impatto, in questo caso, sulla liquidità dell'Ente.

Nonostante queste problematiche, il Comune di Perugia, con le misure correttive poste in essere ex art.148-bis del TUEL, adottate a seguito della pronuncia della Corte dei Conti con Deliberazione CC n.6 del 10 gennaio 2018, ha raggiunto importanti obiettivi grazie ai quali può guardare in modo più ottimistico alle difficoltà incombenti. Gli ottimi risultati in termini di liquidità sono anche l'effetto di mirate politiche di potenziamento della riscossione. Inoltre, i dati dell'anno 2020 dimostrano come l'impatto dello stato emergenziale sulla dinamica delle entrate, si sia distribuito in modo non uniforme sulle varie voci. Le imposte principali si sono infatti mantenute sui livelli medi degli anni precedenti mentre una sensibile caduta si è registrata sulle imposte minori (pubblicità, concessioni) e sulle entrate patrimoniali. In definitiva occorre un attento monitoraggio sulle entrate, da potenziare in caso di inasprimenti improvvisi della situazione emergenziale, onde verificare la



loro tenuta ed agire tempestivamente in termini di correttivi per assicurare il raggiungimento degli equilibri. In un quadro di fiscalità locale tarata sui livelli massimi consentiti dalla legge, sarà importante focalizzare l'attenzione sulla revisione e razionalizzazione della spesa corrente discrezionale; sul contenimento della spesa di funzionamento (consumi e fitti passivi); sulla revisione dei trasferimenti esterni non obbligatori (contributi e quote associative). Contestualmente, dal lato delle entrate, sarà importante agire sulla razionalizzazione e controllo delle entrate extratributarie; sull'acquisizione di contributi esterni e sponsorizzazioni; sull'aumento della percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale, ancora su livelli più bassi rispetto alla media di enti simili.

Tali misure, se avviate già nell'anno 2021, potrebbero portare sensibili vantaggi nell'affrontare i bilanci delle annualità successive, quando il supporto delle misure straordinarie sarà, presumibilmente, meno importante e il raggiungimento degli equilibri diventerà ancora più faticoso. Sarà inoltre indispensabile proseguire nel miglioramento della capacità di riscossione delle entrate sia in competenza che a residui per non vanificare gli ottimi risultati raggiunti in questi ultimi anni. Infatti, il contesto emergenziale, osservato in un orizzonte temporale più ampio dell'annualità, potrebbe portare a una caduta delle riscossioni il cui impatto sul bilancio comunale è decisivo. In particolare, l'andamento di cassa di voci come la TARI, il recupero da evasione nonché le sanzioni amministrative da violazioni del codice della strada, devono essere costantemente monitorate al fine di assicurare che il Bilancio accolga un congruo valore del FCDE a rettifica delle entrate accertate e al di là del suo importo minimo secondo le prescrizioni normative.

#### **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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti:

Anno 2021 = € 3.700.000,00 di cui

€ 750.000,00 per miglioramento sismico Comando Vigili Urbani

€ 250.000,00 per miglioramento sismico capannoni Pian di Massiano

€ 450.000,00 per miglioramento sismico Teatro Morlacchi

€ 1.150.000,00 per ricostruzione corpo stradale Via Trasimeno ovest e Messa in sicurezza Strada Lacugnano

€ 800.000,00 per manutenzione straordinaria Stadio comunale "R. Curi"

€ 300.000,00 per efficientamento energetico edifici comunali

Anno 2022 = € 1.900.000,00 di cui

€ 300.000,00 per miglioramento sismico Comando Vigili Urbani

€ 300.000,00 per efficientamento energetico edifici comunali

€ 500.000,00 per miglioramento sismico Teatro Morlacchi

€ 800.000,00 per manutenzione straordinaria Stadio comunale "R. Curi"

Anno 2023 = € 1.720.000,00 di cui

€ 1.000.000,00 per risanamento e miglioramento sismico Centro Infanzia Il Tiglio"

€ 620.000,00 per manutenzione straordinaria Stadio comunale "R. Curi"

€ 100.000,00 per efficientamento energetico edifici comunali

Si evidenzia in proposito che il Comune di Perugia ha già rinegoziato i mutui nell'anno 2014 e 2015 riuscendo in tal modo a rendere sostenibile lo stock di debito accumulato grazie alle deroghe normative. Pertanto, come confermato anche negli strumenti di programmazione (DUP), il ricorso all'indebitamento deve essere contenuto e minimo, essendo preferibile ricorrere ad altre fonti per finanziare gli investimenti. Pertanto si ritiene che, al di là del rispetto dei precetti normativi in materia di indebitamento, nei cui limiti le previsioni per il triennio 2021 -2023 rientrano ampiamente, le programmate assunzioni di nuovi mutui siano sostenibili in termini finanziari. Inoltre

l'ammontare complessivo del debito è previsto in netto e progressivo calo nel triennio di riferimento.

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

L'Organo di revisione deve presidiare il permanere degli equilibri e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese tenuto conto delle maggiori entrate, delle minori spese e delle maggiori spese correlate all'emergenza epidemiologica. In particolare, si ricorda che l'Organo di revisione dovrà certificare l'utilizzo delle somme stanziato dallo Stato a ristoro delle minori entrate subite dagli Enti Locali nel corso del 2020.

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

#### **d) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Alberto Rocchi (Presidente)

Rag. Roberto Belli (Membro)

Dott.ssa Maria Rosaria Fratini (Membro)

