



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO METROPOLITANO

Deliberazione n. 179 del 24 Dicembre 2020

OGGETTO: Approvazione Bilancio di Previsione 2021/2023 e relativi allegati.

L'anno **duemilaventi** il giorno **ventiquattro** del mese di **dicembre**,

Vista la Delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitano n. 2 del 03.04.2020, "Misure straordinarie di semplificazione in materia di organi collegiali, ex 73 del decreto legge 17 marzo 202 n. 18. Determinazione dei criteri per la tenuta delle sedute dell'Organo consiliare in modalità telematica a distanza";

il Segretario Generale Avv. Maria Angela Caponetti, in collegamento telematico a distanza, accertata l'identità del Commissario Straordinario ing. Santi Trovato, alle ore **10:21** dichiara aperta la seduta.

VISTO l'art. 51 della L.R. 04.08.2015 n° 15, come modificato dall'art. 2 della L.R. n° 11 del 21 maggio 2020, recante *“Norma transitoria in materia di gestione commissariale degli enti di area vasta”*, secondo cui *“nelle more dell'insediamento degli organi dei liberi Consorzi comunali e dei Consigli metropolitani e comunque non oltre il 31 gennaio 2021, le funzioni dei Presidenti e dei Consigli dei liberi Consorzi comunali e dei Consigli metropolitani continuano ad essere svolte da commissari straordinari nominati ai sensi dell'articolo 145 dell'ordinamento amministrativo degli enti locali nella Regione siciliana approvato con la legge regionale 15 marzo 1963, n. 16 e successive modifiche ed integrazioni”*;

VISTO il D.P. della Regione Siciliana n. 541/GAB del 29 maggio 2020 con il quale, il dott. Ing. Santi Trovato è stato nominato Commissario Straordinario della Città Metropolitana di Messina, con le funzioni del Consiglio Metropolitano, *“Nelle more dell'insediamento degli organi dei liberi Consorzi comunali e dei Consigli metropolitani e comunque non oltre il 31 gennaio 2021”*;

VISTA la L.R. n° 15/2015 e ss.mm.ii.;

VISTE le LL.RR. n° 48/1991 e n° 30/2000 che disciplinano l'O.R.EE.LL.;

VISTO il D.Lgs. n° 267/2000 e ss.mmm.ii.;

VISTA l'allegata proposta di deliberazione relativa all'oggetto;

VISTI i pareri favorevoli, espressi ai sensi dell'art. 12 della L.R. n° 30/2000:

- per la regolarità tecnica, dal responsabile dell'Ufficio dirigenziale proponente;
- per la regolarità contabile e per la copertura finanziaria della spesa, dal responsabile dell'apposito Ufficio dirigenziale finanziario;

RITENUTO di provvedere in merito;

DELIBERA

APPROVARE la proposta di deliberazione indicata in premessa, allegata al presente atto, facendola propria integralmente.

☐ Commissario Straordinario, Dott. Ing. Santi Trovato, stante l'urgenza, dichiara la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 12 comma 2, della L.R. n° 44/1991.

Il Commissario Straordinario
Messina, _____

Dott. Ing. Santi Trovato



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

**proposta di deliberazione del Commissario Straordinario
con i poteri del Consiglio Metropolitano**

**Predisposta dalla II DIREZIONE "Servizi Finanziari e Tributarî"
Servizio "Programmazione Finanziaria e Tributaria"**

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E RELATIVI
ALLEGATI.**

PREMESSO che:

- Con Decreto Sindacale n.285 dell'11/12/2020 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2021/2023 (DUP);
- Con Decreto Sindacale n.286 dell'11/12/2020 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023 e relativi allegati;

VISTO il decreto sindacale n.298 del 22/12/2020 "Integrazione decreto sindacale n.286 dell'11/12/2020 avente per oggetto approvazione bilancio di previsione 2021/2023 e relativi allegati" con il quale, a seguito delle integrazioni apportate vengono sostituiti gli Allegati A2, A5 e C4 del Decreto Sindacale n.286 dell'11/12/2020 avente per oggetto "Approvazione bilancio di previsione 2021/2023 e relativi allegati" che allegati alla presente ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

VISTI:

- l'art. 174 del D.Lgs n. 267/2000 prevede che il bilancio di previsione ed il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'Organo esecutivo e presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati per l'approvazione;
- il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi a norma degli artt. 1 e 2 della L. 42/2009" introduce nuovi principi in materia di contabilità degli enti locali, fra cui il principio applicato della programmazione di bilancio (allegato n.4/1 al DPCM 28/12/2011), che prevede:
 - l'adozione del bilancio di previsione finanziario triennale di competenza con indicazione delle previsioni di cassa per il primo esercizio;
 - la classificazione degli stanziamenti di bilancio per missioni e programmi;
 - la tenuta della contabilità finanziaria sulla base di un nuovo principio di competenza finanziaria, definita "potenziata", secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza;

- l'adozione del piano dei conti integrato necessario al consolidamento ed al monitoraggio dei conti pubblici e il raccordo delle scritture in contabilità finanziaria con la contabilità economico patrimoniale secondo il relativo principio applicato;

VISTO:

- l'art. 151 comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000 stabilisce che gli Enti locali deliberino entro il 31 dicembre di ciascun anno il bilancio di previsione, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale, e che le previsioni siano elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel Documento Unico di Programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni. Detto termine di approvazione può essere differito con decreto del Ministro dell'Interno, d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza Stato-Città ed Autonomie locali, in presenza di motivate esigenze;

VISTO l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n.145, che prevede che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n.247 del 29/11/2017 e n. 101 del 17/05/2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione) utilizzano il risultato di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo n.118/2011 (armonizzazione dei sistemi contabili) e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo;

DATO ATTO CHE il contributo al risanamento della finanza pubblica a carico di quest'Ente per l'anno 2021, quantificato con il D.L. 50/2017, ammonta complessivamente ad € 25.686.339,33.

VISTA la Legge di Bilancio 2019 L. 160/2019 Art. 1 Comma 875 in vigore dal 01/01/2020 che testualmente recita:

“A decorrere dall'anno 2020 è riconosciuto a favore dei liberi consorzi e delle città metropolitane della Regione siciliana un contributo di 80 milioni di euro annui. Il contributo spettante a ciascun ente è determinato in proporzione al concorso alla finanza pubblica di cui all'articolo 1, comma 418, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, al netto della riduzione della spesa di personale registrata da ciascun ente nel periodo dal 2014 al 2018, dei contributi ricevuti dalla Regione siciliana a valere sulla somma complessiva di 70 milioni di euro di cui all'articolo 1, comma 885, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, nonché degli importi non più dovuti di cui all'articolo 47 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, come indicati nella tabella 2 allegata al decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96. Il contributo di cui al periodo precedente e' versato dal Ministero dell'interno all'entrata del bilancio dello Stato a titolo di parziale concorso alla finanza pubblica da parte dei medesimi enti. In considerazione di quanto disposto dal periodo precedente, ciascun ente beneficiario non iscrive in entrata le somme relative ai contributi attribuiti e iscrive in spesa il concorso alla finanza pubblica di cui all'articolo 1, comma 418, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, al netto di un importo corrispondente alla somma dei contributi stessi.”

VISTE le modifiche apportate in sede di conversione al Decreto Legge 30 dicembre 2019, n.162;

PRESO ATTO che il comma 875 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019, n.160 è stato così modificato:

- a) il secondo periodo è sostituito dal seguente: *“Il contributo spettante a ciascun ente è determinato secondo la tabella di seguito riportata”*
- b) è aggiunta, in fine, la tabella dalla quale si evince l'importo assegnato alla Città Metropolitana di Messina pari ad € 10.406.809,00

CHE pertanto il contributo al risanamento della finanza pubblica a carico di quest'Ente per l'anno 2021 al netto della quota attribuita, ammonta ad € 15.279.530,33;

VISTA la delibera n. 44 del 13/12/2019 avente per oggetto "Ripiano del disavanzo 2018 accertato con Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 43 del 13/12/2019 avente ad oggetto "Approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2018";

ATTESO CHE tale disavanzo è stato ripianato ai sensi dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere, in quanto ad € 10.063.086,80 nel Bilancio di Previsione 2019, in quanto ad € 2.962.684.05 nel Bilancio di Previsione 2020 ed in quanto ad € 2.962.684.05 da ripianare nel Bilancio di Previsione 2021.

VISTA la delibera n. 4 del 19/05/2020 avente per oggetto "Approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2019";

VISTO il disegno della Legge di Bilancio 2021, il cui testo, dopo l'esame della Camera e del Senato dovrà essere approvato entro fine anno, per entrare in vigore dal 1° gennaio 2021;

PRESO ATTO che tra le varie misure che riguardano il sostegno alle Regioni e gli enti locali è previsto l'incremento di 500 milioni di euro del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli Enti Locali, istituito dal D.L. n.34/2020 per assicurare a comuni, province e città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, in relazione alla perdita di entrate locali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19;

PREMESSO ALTRESI' CHE:

- Il punto 4.2 del Principio applicato della Programmazione stabilisce che gli strumenti della programmazione degli Enti Locali sono:
 - a) il Documento Unico di Programmazione (DUP);
 - b) l'eventuale nota di aggiornamento del DUP;
 - c) lo schema di bilancio di previsione finanziario;
 - d) il piano esecutivo di gestione e della performance;
 - e) il piano degli indicatori di bilancio;
 - f) lo schema di delibera di assestamento del bilancio e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - g) le variazioni di bilancio;
 - h) lo schema di rendiconto sulla gestione, che conclude il sistema di bilancio dell'ente.
- Il punto 9 del principio applicato della Programmazione stabilisce che:
 - I. Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di Programmazione dell'ente attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.
 - II. Il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.
 - III. Il bilancio comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto, secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al DPCM 28.12.2011, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio, ed i seguenti allegati:
 - Documento Unico di Programmazione (D.U.P.)

- A. 1 - Bilancio di previsione entrata
- A. 2 - Bilancio di previsione spesa;
- A. 3 - Riepilogo generale delle entrate per titoli;
- A. 4 - Riepilogo generale delle spese per titoli;
- A. 5 - Riepilogo generale delle spese per missioni;
- A. 6 - Quadro generale riassuntivo;
- A. 7 - Bilancio di previsione - equilibri di bilancio;
- A. 8 - Risultato presunto di amministrazione - tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- A. 9 - Fondo pluriennale vincolato - composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- A.10 - Fondo crediti di dubbia esigibilità - composizione dell' accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- A.11 - Limite indebitamento;
- A.12 - Bilancio di previsione - utilizzo dei contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- A.13 - Bilancio di previsione - spese per funzioni delegate dalla Regione;
- A.14 - Indicatori Bilancio di Previsione;
- B.1 - Nota integrativa;
- Altri documenti:*
- C.1 - Decreti per la determinazione delle aliquote di imposte e tributi provinciali;
- C.2 - Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- C.3 - Decreto per la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative;
- C.4 - Allegati Personale – Fitti – Mutui;
- C5 – Bilanci delle Partecipate.

CHE i documenti contabili sono stati redatti in conformità alle norme previste dal D.Lgs. 118/2011 ed alle vigenti leggi finanziarie, nonché in base ai modelli allegati al DPCM 28.11.2011, assicurando il rispetto del principio del Pareggio Finanziario complessivo, e al suo interno del principio dell'Equilibrio di parte corrente come si evince dai seguenti prospetti:

ENTRATA	2021	2022	2023
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V. Spese Corrente	0,00	0,00	0,00
F.P.V. Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.270.000,00	36.270.000,00	36.270.000,00
Titolo II – Trasferimenti correnti	34.240.594,87	30.488.532,41	30.488.532,41
Titolo III – Entrate Extratributarie	3.348.627,81	3.348.627,81	3.348.627,81
Titolo IV- Entrate in Conto Capitale	118.856.949,95	43.615.794,63	21.080.944,63
Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Titolo VI – Accensione di Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII – Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro	33.535.360,00	33.535.360,00	33.535.360,00
TOTALE ENTRATA	226.766.532,63	147.773.314,85	125.238.464,85

SPESA	2021	2022	2023
Disavanzo amministrazione	2.962.684,05	0,00	0,00
MISSIONE 1 – Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	55.316.275,91	35.064.805,30	35.119.505,30
MISSIONE 3 – Ordine pubblico e sicurezza	2.199.700,00	2.118.500,00	2.050.200,00
MISSIONE 4 – Istruzione e Diritto allo Studio	38.815.417,55	9.373.503,78	10.727.427,32
MISSIONE 5 – Tutela e Valorizzazione dei Beni e Attività culturali	1.213.850,00	1.188.350,00	1.152.550,00
MISSIONE 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	82.215,61	78.068,00	75.745,15
MISSIONE 7 - Turismo	1.115.180,00	1.088.480,00	1.054.980,00
MISSIONE 8 – Assetto del Territorio ed edilizia abitativa	4.591.635,40	1.880.975,53	1.848.460,14
MISSIONE 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.962.276,28	4.260.276,28	4.257.276,28
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	70.456.218,64	47.165.831,57	23.374.858,03
MISSIONE 11- Soccorso civile	1.120.668,27	781.046,00	751.046,00
MISSIONE 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.404.075,47	5.401.075,47	5.386.575,47
MISSIONE 14 – Sviluppo economico e competitività	230.050,00	222.350,00	211.350,00
MISSIONE 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	390.610,00	380.930,00	366.430,00
MISSIONE 16 – Agricoltura, Politiche agroalimentari e Pesca	660.440,00	640.800,00	612.800,00
MISSIONE 20 – Fondi ed accantonamenti	1.655.007,40	1.538.094,87	1.659.033,11
MISSIONE 50 – Debito Pubblico	2.554.868,05	2.554.868,05	2.554.868,05
MISSIONE 60 – Anticipazioni finanziarie	500.000,00	500.000,00	500.000,00
MISSIONE 99 – Servizi per conto terzi	33.535.360,00	33.535.360,00	33.535.360,00
TOTALE SPESE	226.766.532,63	147.773.314,85	125.238.464,85

VISTE le delibere del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 53 del 28/09/2017 avente per oggetto: “Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D. Lgs. 19/08/2016 n. 175 come modificato dal D. Lgs. 16/06/2017 n. 100 – Ricognizione partecipazioni possedute – Individuazione partecipazioni da alienare”, n.172 del 18/12/2018 con la quale è stata effettuata la “Revisione annuale delle partecipazioni possedute al 31/12/2017, n.

41 del 13/12/2019 con la quale è stata effettuata la “Revisione annuale delle partecipazioni possedute al 31/12/2018 e n.116 del 18/11/2020 con la quale è stata effettuata la “Revisione annuale delle partecipazioni possedute al 31/12/2019;

VISTO il Decreto del Sindaco Metropolitano n. 276 del 04/12/2020 di approvazione del programma biennale per l’acquisizione di beni e servizi di cui all’art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016;

VISTO il Decreto del Sindaco Metropolitano n.268 del 27/11/2020 avente per oggetto:”Piano triennale per l’individuazione delle misure finalizzate al contenimento delle spese di funzionamento delle strutture (comma 594 art. 2 L.244/2007).;

VISTO il Decreto Sindacale n. 283 dell’11/12/2020 avente per oggetto: “Piano dei Fabbisogni di Personale anni 2021/2023”;

VISTO il Decreto Sindacale n. 225 del 09/10/2020, di conferma per l’anno 2021, nella misura massima del 16%, dell’aliquota dell’imposta Provinciale sulle Assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all’ art. 6 comma 1 lettera a) del D. L. n. 419/91, convertito nella legge n. 172/92;

VISTO il Decreto Sindacale n. 223 del 09/10/2020 avente per oggetto “Conferma Tariffe Canone Occupazione Suolo e Aree Pubbliche per l’anno 2021”;

VISTO il Decreto Sindacale n. 224 del 09/10/2020 di “Conferma Tariffa Imposta Provinciale di Trascrizione (I.P.T.) per l’anno 2021”;

VISTO il Decreto Sindacale n. 232 del 27/10/2020, con il quale è stata confermata l’aliquota per l’anno 2021 del tributo per l’esercizio delle funzioni di Tutela, Protezione ed Igiene dell’ambiente;

VISTO il Decreto Sindacale n. 254 del 20/11/2020 avente per oggetto “Destinazione proventi contravvenzionali ex art. 208 del D.Lgs. 285/1992 – anno 2021”;

VISTO il Decreto Sindacale n. 284 dell’11/12/2020 avente per oggetto : “Aggiornamento del Piano delle alienazioni e/o valorizzazioni previsionale (2021-2022-2023).”;

VISTO il Decreto Sindacale n. 270 del 27/11/2020 avente per oggetto: “Adozione dello schema di aggiornamento del Programma Triennale delle OO.PP. per il triennio 2021/2023 e dell’Elenco annuale 2021;

VISTA la Delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitano n.15 del 09/08/2016 avente per oggetto “Approvazione regolamento per l’affidamento di incarichi di patrocinio legale”;

VISTI gli allegati al bilancio di previsione 2021 di cui all’art. 172 del TUEL e all’art. 11, comma 3, del D. Lgs. n. 118/2011;

VISTO il DUP allegato alla presente deliberazione.

VISTO il D..Lgs. n. 118/2011;

VISTO la Legge 142/90 così come recepita dalla Legge Regionale 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO la L.R. 26/93;

VISTO il T.U.E.L. Approvato con D.Lgs. 267 del 18/08/2000;

VISTO il D.L. n. 174/2012 convertito in legge 213/2012;

VISTO la L.R. 8/2014;

VISTO la L.R. 15/2015;

VISTO l' O.R.EE.LL.;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

VISTO il Regolamento di Contabilità;

**SI PROPONE CHE
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO METROPOLITANO
DELIBERI**

APPROVARE il Bilancio di Previsione 2021/2023 redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del DPCM 28 dicembre 2011;

APPROVARE, sulla base delle considerazioni espresse in premessa, i seguenti documenti di programmazione finanziaria per il triennio 2021/2023, che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, allegati quale parte integrante del presente atto:

- lo schema di bilancio di previsione quale documento di programmazione finanziaria e monetaria costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;
- gli allegati propri del bilancio di previsione come evidenziati nel richiamato articolo D.Lgs 118/2011 ivi di seguito richiamati:
 - prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la nota integrativa contenente gli elementi previsti dal principio contabile applicato della programmazione.

TRASMETTERE il progetto del Bilancio di Previsione 2021/2023 ed i relativi allegati al Collegio dei Revisori per acquisire il relativo parere.

DICHIARARE il presente atto immediatamente esecutivo attesa l'urgenza di dotare l'Ente dello strumento finanziario di programmazione per l'esercizio 2021/2023;

Messina, _____

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO

(Dott.ssa Concetta Salvati)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

(Dott.ssa Maria Grazia Nulli)

IL DIRIGENTE

(Avv. Anna Maria Tripodo)

SI ALLEGANO I SEGUENTI DOCUMENTI:

- 1) Decreto Sindacale n.285 dell'11/12/2020 "Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2021/2023 (DUP)";
- 2) Decreto Sindacale n.286 dell'11/12/2020 "Approvazione Bilancio di Previsione 2021/2023 e relativi allegati."
- 3) Decreto Sindacale n.298 dell'22/12/2020 "Integrazione decreto sindacale n.286 dell'11/12/2020 avente per oggetto approvazione bilancio di previsione 2021/2023 e relativi allegati".

Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 179 del 24/12/2020

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E RELATIVI ALLEGATI.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. 23-12-2000 n. 30 e ss.mm.ii., si esprime parere:

favorevole

In ordine alla regolarità tecnica della superiore proposta di deliberazione.

Messina, 24.12.2020

IL DIRIGENTE

Dott.ssa Anna Maria Tripodo

Si dichiara che la proposta non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente e pertanto non è dovuto il parere di regolarità contabile

Messina, _____

IL DIRIGENTE

Dott.ssa Anna Maria Tripodo

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. n° 30/2000 e ss.mm.ii., si esprime parere:

favorevole

In ordine alla regolarità contabile della superiore proposta di deliberazione.

Messina, 24.12.2020

IL DIRIGENTE DELLA II DIREZIONE

Dott.ssa Anna Maria Tripodo

Ai sensi del D.Lgs n° 267/2000, si attesta la copertura finanziaria della superiore spesa

Messina, 24.12.2020

IL DIRIGENTE DELLA II DIREZIONE

Dott.ssa Anna Maria Tripodo

2° DIR. SERVIZI FINANZIARI
UFFICIO IMPEGNI

VISTO PRESO NOTA

Messina 23/12/20 Il Funzionario



CITTA' METROPOLITANA di MESSINA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe GALATI - Presidente

Dott. Salvatore MESSINEO - Componente

Rag. Rosario VICARI - Componente

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
DOMANDE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Previsioni di cassa.....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	12
La nota integrativa.....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	15
A) ENTRATE.....	15
Entrate da fiscalità locale	15
Sanzioni amministrative da codice della strada	16
Proventi dei beni dell'Ente	16
Proventi dei servizi pubblici	17
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	17
Spese di personale	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	18
Spese per acquisto beni e servizi	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	19
Fondo di riserva di competenza.....	20
Fondi per spese potenziali	21
Fondo di riserva di cassa	21
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	22
ORGANISMI PARTECIPATI	22
SPESE IN CONTO CAPITALE	25
INDEBITAMENTO.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
CONCLUSIONI	28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Giuseppe Galati, dott. Salvatore Messineo e il rag. Rosario Vicari, revisori nominati con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 69 del 10/09/2020;

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 15/12/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato con Decreto Sindacale n.286 dell' 11/12/2020, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che in data 22/12/2020 è stata ricevuta la integrazione approvata con D.S. n.298 del 22/12/2020;
 - 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 11/12/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Città Metropolitana di Messina registra una popolazione al 31.12.2019, di n. 620.721 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 rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023 che sono stati fissati dall'art. 106 del D.L. 34/2020 al 31/01/2020.

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 2019

L'organo consiliare ha approvato con Deliberazione n.4 del 19.5.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di Revisione formulata in data 14/05/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 4.365.313,52;
- 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. Nel Consuntivo 2019 l'Ente ha mantenuto l'accantonamento di euro 316.006,65 già istituito nel 2016 a copertura delle perdite della "Nettuno SPA" e della "Associazione Ente Teatro". Prudenzialmente, L'Ente ha accantonato ulteriori euro 1.200.000,00 a copertura di eventuali perdite provenienti dalle partecipazioni in società in liquidazione;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) negativo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	47.874.214,21
di cui:	
a) Fondi vincolati	35.873.746,08
b) Fondi accantonati	14.840.094,31
c) Fondi destinati ad investimento	379.526,03
d) Fondi liberi	-3.219.152,21
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	47.874.214,21

Nel corso del 2019 l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo risultanti dal Rendiconto 2018 ed ha rispettato il piano di rientro del Disavanzo di Amministrazione approvato con Deliberazione n.44 del 13/12/2019 del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitano.

La composizione e le modalità di recupero del disavanzo del 2018 è la seguente:

A) Disavanzo di Amministrazione 2018, in corso di ripiano ai sensi dell'art. 188 del TUEL	15.988.454,89
B) Quota di disavanzo 2018 ripianata nel 2019 pari all'importo di cui al D.A. n. 445 del 24/10/2019 e comprendente la terza rata del disavanzo 2016 di € 1.252.646,66)	10.063.086,80
C) Quota di disavanzo 2018 da ripianare nel 2020	2.962.684,05
D) Quota di disavanzo 2018 da ripianare nel 2021	2.962.684,04

Il risultato di amministrazione del 2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 01/01/2019.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per euro 1.450.000,00 di cui è prevista 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:	59.878.466,34	74.620.713,46	84.758.642,12
di cui cassa vincolata	29.386.381,88	40.161.082,31	41.349.092,97
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Per l'anno 2020 l'Ente ha riportato il valore risultante dalla verifica di cassa al 30/09/2020.

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.

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 ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023																																				
<table><tr><td>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾</td><td>previsioni di competenza</td><td>3.612.996,21</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾</td><td>previsioni di competenza</td><td>10.445.938,61</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Utilizzo avanzo di Amministrazione</td><td>previsioni di competenza</td><td>40.618.585,63</td><td>0,00</td><td></td><td></td></tr><tr><td>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾</td><td>previsioni di competenza</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td></td><td></td></tr><tr><td>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</td><td>previsioni di competenza</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</td><td>previsioni di cassa</td><td>74.620.713,46</td><td>84.758.642,12</td><td></td><td></td></tr></table>								Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	3.612.996,21	0,00	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	10.445.938,61	0,00	0,00	0,00	Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	40.618.585,63	0,00			- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	0,00	0,00			- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	74.620.713,46	84.758.642,12		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	3.612.996,21	0,00	0,00	0,00																																						
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	10.445.938,61	0,00	0,00	0,00																																						
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	40.618.585,63	0,00																																								
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	0,00	0,00																																								
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	74.620.713,46	84.758.642,12																																								
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.864.475,51	previsione di competenza previsione di cassa	35.566.437,54 37.743.657,82	36.270.000,00 42.134.475,51	36.270.000,00	36.270.000,00																																				
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	3.569.706,37	previsione di competenza previsione di cassa	38.448.006,04 51.772.855,96	34.240.594,87 37.810.301,24	30.488.532,41	30.488.532,41																																				
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	8.377.062,35	previsione di competenza previsione di cassa	4.288.676,03 12.307.501,73	3.348.627,81 11.725.690,16	3.348.627,81	3.348.627,81																																				
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	47.160.376,23	previsione di competenza previsione di cassa	94.673.491,46 115.876.972,97	118.856.949,95 166.017.326,18	43.615.794,63	21.080.944,63																																				
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	15.000,00 15.000,00	15.000,00 15.000,00	15.000,00	15.000,00																																				
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	6.862.668,93	previsione di competenza previsione di cassa	1.013.995,72 7.447.297,00	0,00 6.862.668,93	0,00	0,00																																				
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00																																				
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	463.507,57	previsione di competenza previsione di cassa	47.050.360,00 47.505.305,77	33.535.360,00 33.998.867,57	33.535.360,00	33.535.360,00																																				
TOTALE TITOLI		72.297.796,96	previsione di competenza previsione di cassa	221.555.966,79 273.168.591,25	226.766.532,63 299.064.329,59	147.773.314,85	125.238.464,85																																				
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		72.297.796,96	previsione di competenza previsione di cassa	276.233.487,24 347.789.304,71	226.766.532,63 383.822.971,71	147.773.314,85	125.238.464,85																																				

(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 (All a) *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 ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				2.962.884,05	2.962.684,05	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	51.668.531,90	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	89.292.361,20 (0,00) 144.632.746,83	68.559.183,32 424.840,07 0,00 118.472.707,82	67.717.228,48 147.491,21 (0,00)	67.662.395,08 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	35.744.014,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	135.231.140,28 (0,00) 143.340.626,02	119.961.949,95 335.000,00 0,00 155.705.964,38	44.720.794,63 0,00 (0,00)	22.185.944,63 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 previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.196.941,71 (0,00) 1.196.941,71	1.247.355,31 0,00 0,00 1.247.355,31	1.299.931,74 0,00 (0,00)	1.354.765,14 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	500.000,00 (0,00) 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 (0,00)	500.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	388.425,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	47.050.360,00 (0,00) 47.144.977,82	33.535.360,00 0,00 0,00 33.923.785,32	33.535.360,00 0,00 (0,00)	33.535.360,00 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI		87.800.971,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	273.270.803,19 0,00 336.815.292,38	223.803.848,58 759.840,07 0,00 309.849.812,83	147.773.314,85 147.491,21 0,00	125.238.464,85 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		87.800.971,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	276.233.687,24 0,00 336.815.292,38	226.766.532,63 759.840,07 0,00 309.849.812,83	147.773.314,85 147.491,21 0,00	125.238.464,85 0,00 0,00

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

Dalla Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto anno 2020, L'Ente non ha previsto quote vincolate, per cui non può utilizzare la parte disponibile risultante dal prospetto stesso. Si invita l'Ente, ad operare le dovute variazioni al Bilancio di Previsione 2021/2023 nel caso in cui a seguito dell'approvazione del Consuntivo 2020 dovesse risultare un risultato di amministrazione negativo.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente non ha previsto l'istituzione del fondo pluriennale vincolato per il triennio 2021-2023.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	84.758.642,12
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.134.475,51
2	Trasferimenti correnti	37.810.301,24
3	Entrate extratributarie	11.725.690,16
4	Entrate in conto capitale	166.017.326,18
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.000,00
6	Accensione prestiti	6.862.668,93
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	33.998.867,57
TOTALE TITOLI		299.064.329,59
TOTALE GENERALE ENTRATE		383.822.971,71

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	118.472.707,82
2	Spese in conto capitale	155.705.964,38
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.247.355,31
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	33.923.785,32
TOTALE TITOLI		309.849.812,83
SALDO DI CASSA		73.973.158,88

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 41.349.092,97 (come calcolata al 30/09/2020).

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				84.758.642,12
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	5.864.475,51	36.270.000,00	42.134.475,51	42.134.475,51
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.569.706,37	34.240.594,87	37.810.301,24	37.810.301,24
3	<i>Entrate extratributarie</i>	8.377.062,35	3.348.627,81	11.725.690,16	11.725.690,16
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	47.160.376,23	118.856.949,95	166.017.326,18	166.017.326,18
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	15.000,00	15.000,00	15.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	6.862.668,93	0,00	6.862.668,93	6.862.668,93
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	463.507,57	33.535.360,00	33.998.867,57	33.998.867,57
	TOTALE TITOLI	72.297.796,96	226.766.532,63	299.064.329,59	299.064.329,59
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	72.297.796,96	226.766.532,63	299.064.329,59	383.822.971,71

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	51.668.531,90	68.559.183,32	120.227.715,22	118.472.707,82
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	35.744.014,43	119.981.949,95	155.725.964,38	155.705.964,38
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		1.247.355,31	1.247.355,31	1.247.355,31
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	388.425,32	33.535.360,00	33.923.785,32	33.923.785,32
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	87.800.971,65	223.823.848,58	311.624.820,23	309.849.812,83
	SALDO DI CASSA				73.973.158,88

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

A tal proposito l'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa non tengono conto del trend delle riscossioni e dei pagamenti, ma sono il risultato della semplice sommatoria aritmetica tra i residui e la competenza. Tale metodologia potrebbe produrre un gap finanziario e si invita pertanto l'Ente a monitorare costantemente i flussi di cassa.

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)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		84.758.642,12			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.962.684,05	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		73.859.222,68 0,00	70.107.160,22 0,00	70.107.160,22 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		68.559.183,32 0,00 662.263,24	67.717.228,48 0,00 662.263,24	67.662.395,08 0,00 662.263,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		1.247.355,31 0,00 0,00	1.299.931,74 0,00 0,00	1.354.765,14 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		118.871.949,95	43.630.794,63	21.095.944,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		119.961.949,95 0,00	44.720.794,63 0,00	22.185.944,63 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			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	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 1.090.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- euro 20.000,00 – Acquisto beni ed apparecchiature funzionamento servizi;
- euro 50.000,00 – Spese per acquisto di beni informatici;
- euro 1.000.000,00 – Fondo per progettazione indagini e studi;
- euro 20.000,00 – Indagini progetti per la previsione e prevenzione rischi.

Utilizzo proventi alienazioni

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

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

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

Il decreto fiscale DL 124/2019, Legge 157/2019 art. 30, co. 2-ter, ha stabilito che la totalità delle risorse rivenienti dalla valorizzazione ed alienazione degli immobili di proprietà delle regioni, degli enti locali e degli enti pubblici, anche economici, strumentali di ciascuna regione, trasferiti ai fondi immobiliari gestiti da INVIMIT sia destinata alla riduzione del debito dell'ente e, solo in assenza di debito, o per la parte eccedente, a spese di investimento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo 1° le seguenti spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	19.997.313,27	20.000,00	20.000,00
Totale	19.997.313,27	20.000,00	20.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	19.997.313,27	20.000,00	20.000,00
Totale	19.997.313,27	20.000,00	20.000,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, 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;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) 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;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP l'Organo di Revisione ha espresso parere del 22/12/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

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.

Con D.S. n.283 del 11/12/2020 è stato approvato il Piano dei Fabbisogni del Personale 2021/2023, su tale atto l'Organo di Revisione ha formulato il parere, con verbale n.17 del 11/12/2020, 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.

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

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.

Con D.S. n.270 del 27/11/2020 è stato adottato lo schema di aggiornamento del Programma Triennale delle OO.PP. per il triennio 2021-2023 e l'elenco annuale 2021.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Con D.S. n.276 del 04/12/2020 è stato approvato il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 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.

Il programma biennale, 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.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Con D.S. n.268 del 27/11/2020 è stato approvato il Piano triennale per l'individuazione delle misure finalizzate al contenimento delle spese di funzionamento delle strutture (comma 594 art. 2 L.244/2007).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Con D.S. n.284 del 27/11/2020 è stato approvato l'aggiornamento del Piano delle alienazioni e/o valorizzazioni previsionali 2021-2023.

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

Le aliquote fiscali di IPT, Rc auto e TEFA sono al massimo e sono state confermate per l'anno 2021 con le seguenti delibere:

- **IPT:** aliquota massima al 30%, prevista per legge, confermata per l'anno 2021, con Decreto Sindacale n.224 del 09/10/2020 adottato dal Sindaco Metropolitano;
- **RCauto:** imposta provinciale al 16% secondo quanto previsto dal D.Lgs. n.68/2011, art.17 comma 2, confermata per l'anno 2021 con Decreto Sindacale n.225 del 09/10/2020 adottato dal Sindaco Metropolitano;
- **T.E.F.A.:** (tributo per le funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente): aliquota massima al 5% confermata per l'anno 2021 con Decreto Sindacale n.232 del 27/10/2020 adottato dal Sindaco Metropolitano;
- **COSAP:** con delibera del Consiglio Provinciale n.205 del 29/12/2011 è stato istituito il COSAP. Con deliberazione della Giunta Provinciale n.2 del 18/01/2011 sono state fissate le tariffe COSAP per l'anno 2012 con aggiornamento ISTAT annuale. Dette tariffe sono state confermate per l'anno 2021 con Decreto Sindacale n.223 del 09/10/2020 adottato dal Sindaco Metropolitano;
- **Il tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi** è stato istituito a favore delle Regioni con provvedimento di accompagnamento alla Finanziaria 1996 (L.559/1995) ai fini di favorire la minore produzione di rifiuti ed il recupero degli stessi. Il comma 27 della richiamata Legge prevede che il 10% del tributo venga devoluto alle Province. Per l'anno 2021 si prevede di accertare la somma complessiva di € 55.000,00.

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
RCAUTO	20.300.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00
IPT	11.496.437,54	11.500.000,00	11.500.000,00	11.500.000,00
T.E.F.A.	3.650.000,00	3.650.000,00	3.650.000,00	3.650.000,00
Totale	35.446.437,54	36.150.000,00	36.150.000,00	36.150.000,00

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	560.000,00	560.000,00	560.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	560.000,00	560.000,00	560.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	188.832,00	188.832,00	188.832,00
Percentuale fondo (%)	33,72%	33,72%	33,72%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 280.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n.285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142 comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n.285).

Con atto di D.S. n.254 in data 20/11/2020 sono state destinate le quote percentuali ai sensi del comma 5 dell'art. 208 del D.Lgs. 285/1992, pari al totale dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada preventivate nel Bilancio di Previsione 2021/2023 secondo le finalità e con le modalità della tabella ad esso allegata.

La Giunta ha destinato il 10% alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 280.000,00

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

Proventi dei beni dell'Ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
COSAP	442.152,30	442.152,30	442.152,30
Fitti attivi e canoni patrimoniali	313.475,51	313.475,51	313.475,51
Altri (specificare) Entrate derivanti utilizzo spazi adibiti a ristorazione presso istituti scolastici	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	905.627,81	905.627,81	905.627,81
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	341.331,34	341.331,34	341.331,34

Proventi dei servizi pubblici

L'Ente non ha previsto proventi e costi per servizi pubblici a domanda individuale.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente non ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale.

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

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	30.963.690,04	28.233.832,39	27.403.719,22	26.495.625,86
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.451.521,74	2.058.278,14	2.095.445,43	2.134.500,55
103	Acquisto di beni e servizi	28.356.847,33	17.955.722,32	18.076.202,32	18.824.302,32
104	Trasferimenti correnti	4.005.532,20	533.000,00	533.000,00	533.000,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.368.926,34	1.318.512,74	1.265.936,31	1.211.102,91
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	22.145.843,55	18.459.837,73	18.342.925,20	18.463.863,44
Totale		89.292.361,20	68.559.183,32	67.717.228,48	67.662.395,08

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 39.676.510,98, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 2.041.642,40;

La spesa indicata comprende l'importo di € 159.500,00 nell'esercizio 2021, di € 155.000,00 nell'esercizio 2022 e di € 148.000,00 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	37.869.794,42	28.233.832,39	27.403.719,22	26.495.625,86
Spese macroaggregato 103	0,00	300.000,00	280.000,00	280.000,00
Irap macroaggregato 102	2.426.464,83	1.809.544,20	1.746.711,48	1.685.766,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	40.296.259,25	30.343.376,59	29.430.430,70	28.461.392,46
(-) Componenti escluse (B)	619.748,27	1.754.989,48	1.754.989,48	1.754.989,48
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	39.676.510,98	28.588.387,11	27.675.441,22	26.706.402,98
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'Ente è 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:

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

L'Ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2021/2023, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennale sulla base dei dati del 2019 e non del 2020.

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	36.270.000,00	90.612,50	90.612,50	0,00	0,25%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	34.240.594,87	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.348.627,81	571.650,74	571.650,74	0,00	17,07%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	121.732.738,83	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	195.606.961,51	662.263,24	662.263,24	0,00	0,34%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	73.859.222,68	662.263,24	662.263,24	0,00	0,90%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	121.747.738,83	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	36.270.000,00	90.612,50	90.612,50	0,00	0,25%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	30.488.532,41	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.348.627,81	571.650,74	571.650,74	0,00	17,07%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	43.615.794,63	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	113.737.954,85	662.263,24	662.263,24	0,00	0,58%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	70.107.160,22	662.263,24	662.263,24	0,00	0,94%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	43.630.794,63	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	36.270.000,00	90.612,50	90.612,50	0,00	0,25%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	30.488.532,41	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.348.627,81	571.650,74	571.650,74	0,00	17,07%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21.080.944,63	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	91.203.104,85	662.263,24	662.263,24	0,00	0,73%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	70.107.160,22	662.263,24	662.263,24	0,00	0,94%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	21.095.944,63	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 392.744,16 pari allo 0,57 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 275.831,63 pari allo 0,41 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 396.769,87 pari allo 0,49 % delle spese correnti;

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

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
	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
TOTALE	600.000,00	600.000,00	600.000,00

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

	Rendiconto anno: 2019
FCDE	6.276.318,27
Fondo rischi contenzioso	1.173.875,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	1.516.006,65
Fondo anticipazioni liquidità D.L.35 e ss.mm.	1.508.598,87
Fondo accantonamento altri debiti fuori bilancio	4.365.313,52
Totale	14.840.094,31

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

Vista la integrazione con D.S. n.298 del 22/12/2020 con la quale nel Bilancio di Previsione 2021 è stato allocato il Fondo di Riserva di Cassa, per Euro 670.000,00, così come previsto dall'articolo 166 del T.U.E.L., comma 2-quater, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, pari ad euro 229.642.321,51. Tale posta è stata inserita nella Missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di Riserva".

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha istituito il Fondo di Garanzia debiti commerciali ed invita lo stesso a verificare le condizioni per adeguarsi alla normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Con Delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitano n.116 del 18/11/2020 è stata effettuata la "Revisione annuale delle partecipazioni possedute al 31/12/2019 dalla quale si evince la seguente composizione delle partecipazioni.

Società partecipate con procedura di liquidazione in corso

- ATO 1 S.p.A. in liquidazione - Deliberazione di fuoriuscita n.170/2011. La procedura di liquidazione è stata avviata nell'anno 2011;
- ATO 2 S.p.A. in liquidazione - Deliberazione di fuoriuscita n.171/2011. La procedura di liquidazione è stata avviata nell'anno 2010;
- ATO 3 S.p.A. in liquidazione - Deliberazione di fuoriuscita n.172/2011. La procedura di liquidazione è stata avviata nell'anno 2010;

- ATO 4 S.p.A. in liquidazione - Deliberazione di fuoriuscita n.178/2011. La procedura di liquidazione è stata avviata nell'anno 2011;
- ATO 5 S.p.A. in liquidazione - Deliberazione di fuoriuscita n.169/2011. La procedura di liquidazione è stata avviata nell'anno
- Associazione Ente Teatro in liquidazione - La procedura di liquidazione, deliberata il 12/02/1996, non è stata ancora conclusa per un contenzioso pendente.
- Innovabic s.r.l. in liquidazione - Deliberazione di fuoriuscita n. 120 del 24/09/2014. La società ha depositato, presso il Tribunale di Messina, ricorso del 15/9/2020 per la dichiarazione di auto-fallimento;
- SV.IM. Consortium Consorzio per lo sviluppo delle imprese società consortile per azioni in liquidazione - Deliberazione Commissariale di recesso n. 42 del 13/12/2019;

La Nettuno S.p.A. in liquidazione, risulta liquidata in data 31/12/2019 e successivamente cancellata dal registro delle imprese.

Per le suddette partecipate non risulta essere pervenuto il Bilancio al 31/12/2019, eccetto che per la ATO 3 S.p.A. in liquidazione per la quale risulta un utile di euro 3.590,00.

Società partecipate con procedura di fallimento in corso

- Società di Gestione dell'Aeroporto dello Stretto (So.Ga.S.) S.p.A. - Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 100 del 23/8/2011 di dismissione. La gara per la cessione delle azioni espletata in data 19/11/2015 è andata deserta si è pertanto proceduto ad esercitare il diritto recesso con comunicazione del 04/12/2015. Con sentenza del 18/10/2016 del Tribunale di Reggio Calabria, la società è stata dichiarata fallita e la relativa procedura è in corso;
- Vigilanza Venatoria e Ambientalista s.r.l. - Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 226 dell'11/12/2012 di fuoriuscita. Con sentenza del 5/6/2014 del Tribunale di Enna, la società è stata dichiarata fallita e la relativa procedura è in corso;
- Feluca S.p.A. - Con sentenza del 16/03/2018 del Tribunale di Messina, la società è stata dichiarata fallita e la relativa procedura è in corso;
- Multiservizi s.r.l. - Deliberazione n. 226 dell'11/12/2012 di fuoriuscita. Con sentenza del 14.12.2017 del Tribunale di Enna, la società è stata dichiarata fallita e la relativa procedura è in corso;

N.	Denominazione	Forma giuridica	Attività	Quota	Data costituzione	Durata impegno e annotazioni	Valore della partecipazione	Ultimo bilancio approvato	Bilancio 2019	Sito web
6	MULTISERVIZI in corso procedura fallimentare	S.r.l.	Servizio di vigilanza ambientale sul territorio	4,86%	14/03/1990	2050 Con Delibera di Consiglio n. 226/2012 l'Ente stabilisce la dismissione delle proprie quote. Dichiarazione di fallimento del Tribunale di Enna con sentenza n.7 del 14/12/2017.	€ 3.076,00	2011	fallita	Non possiede sito web
7	FELUCA in corso procedura fallimentare	S.p.A.	Rete civica e informatiche e servizi telematici	20%	28/12/00	2020 Con Delibera di Consiglio n. 166/2011 l'Ente stabilisce la dismissione delle proprie quote		2016	fallita	Non possiede sito web In corso procedura fallimentare
8	SOGAS in corso procedura fallimentare	S.p.A.	Gestione servizi Aeroporto di Reggio C.	14,9%	02/03/1981	2010 Con delibera di Consiglio n. 100/2011, si stabilisce la vendita delle azioni Sogas possedute dalla Provincia Regionale. Fallita il 18.10.2016 con sentenza Tribunale Reggio Calabria	€ 463.760,00	2015	fallita	www.aeroporto dello stretto.it
9	Vigilanza Venatoria e Ambientalista in corso procedura fallimentare	srl	Vigilanza ambientale e faunistico venatoria	6,51%	Atto scissione Multiservizi 29/12/2010	2050 Con Delibera di Consiglio n. 226/2012 l'Ente stabilisce la dismissione delle proprie quote. Procedura di fallimento in corso – sent. del 5/06/2014 Trib. di Enna	€ 2.603	Dato non comunicato	fallita	Non possiede sito web

Partecipazione confermate:

1. SRR Area Metropolitana società consortile S.p.A.;
2. SRR Messina Provincia società consortile S.p.A.;
3. SRR Isole Eolie società consortile a r.l.;
4. Consorzio Centro per lo Sviluppo del Turismo Culturale per la Sicilia.

N.	Denominazione	Forma giuridica	Attività	Quota	Data costituzione	Durata impegno e annotazioni	Valore della partecipazione	Ultimo bilancio approvato	Bilancio 2019	Sito web
11	SRR Area Metropolitana	S.C.P.A.	Servizio gestione rifiuti	5%	7/10/2013	31/12/2030	€ 30.000,00	2019	pareggio	www.srrmessinaarea metropolitana.it
12	SRR Messina Provincia	S.C.P.A.	Servizio gestione rifiuti	5%	27/09/2013	31/12/2030	€ 30.000,00	2019	pareggio	www.messinaprovincia.it
13	SRR Messina - Isole Eolie	S.C.R.L.	Servizio gestione rifiuti	5%	25/09/2013	31/12/2030	€ 500,00	2018	non pervenuto	Non possiede sito web
14	Centro Culturale del Turismo	Consorzio	Promozione turistica	50%	6/12/2001	31.12.2030	€ 30.987,14	2019	Utile esercizio € 1.453,00	www.messinatb.it

Si invita l'Ente a monitorare l'evoluzione delle procedure di approvazione dei bilanci al 31/12/2019 mancanti e conseguentemente valutare l'opportunità di una variazione del Bilancio di Previsione 2021-2023 per prevedere un accantonamento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		118.871.949,95	43.630.794,63	21.095.944,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
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>	(-)		119.961.949,95 0,00	44.720.794,63 0,00	22.185.944,63 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di Revisione ha rilevato che l'Ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario.

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	33.996.866,53	32.163.121,00	30.966.179,29	29.718.823,98	28.418.892,24
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.833.745,53	1.196.941,71	1.247.355,31	1.299.931,74	1.354.765,14
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	32.163.121,00	30.966.179,29	29.718.823,98	28.418.892,24	27.064.127,10
Nr. Abitanti al 31/12	620.721	620.721	620.721	620.721	620.721
Debito medio per abitante	51,82	49,89	47,88	45,78	43,60

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	1.430.434,51	1.357.026,34	1.307.512,74	1.254.936,31	1.200.102,91
Quota capitale	1.833.745,53	1.196.941,71	1.247.355,31	1.299.931,74	1.354.765,14
Totale fine anno	3.264.180,04	2.553.968,05	2.554.868,05	2.554.868,05	2.554.868,05

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.554.868,05 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	1.430.434,54	1.357.026,34	1.307.512,74	1.254.936,31	1.200.102,91
entrate correnti	87.864.921,03	78.303.209,61	87.864.921,03	72.545.568,33	72.545.568,33
% su entrate correnti	1,63%	1,73%	1,49%	1,73%	1,65%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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;
- 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 che dovranno essere monitorate al fine di apportare le dovute variazioni al fondo accantonato.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

L'Organo di Revisione inviata l'Ente ha monitorare costantemente i flussi di cassa.

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.

e) Fondo di Garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha istituito il Fondo di Garanzia debiti commerciali ed invita lo stesso a verificarne le condizioni per adeguarsi alla normativa.

L'Ente non ha preliminarmente effettuato un invio "provvisorio" alla BDAP (schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori) prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio per verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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. Giuseppe GALATI - Presidente – Firma digitale

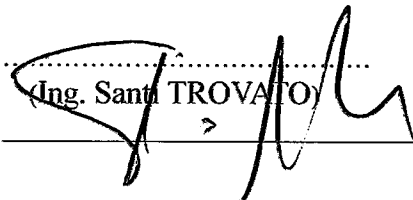
Dott. Salvatore MESSINEO - Componente – Firma digitale

Rag. Rosario VICARI - Componente – Firma digitale

Oggetto: Approvazione Bilancio di Previsione 2021/2023 e relativi allegati.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Commissario Straordinario


.....
(Ing. Santo TROVATO)

Il Segretario Generale

Firmato digitalmente
Avv. Maria Angela CAPONETTI

Il Certificato di Pubblicazione all'Albo Pretorio dell'Ente è reso in forma elettronica dal servizio preposto.

CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

La presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 12 della Legge Regionale 3-12-1991 n. 44 e successive modifiche.

Messina, _____

IL SEGRETARIO GENERALE

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Messina, _____

IL SEGRETARIO GENERALE
