



*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI*

***BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024***

***E DOCUMENTI ALLEGATI***

**Il Collegio dei Revisori**

dr.ssa Laura Maria Farina (Presidente)

dr. Giovanni Alberto Cattaneo

dr. Attilio Monte

## Sommario

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024 .....</b>	<b>5</b>
<b>2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE .....</b>	<b>11</b>
<b>3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO .....</b>	<b>11</b>
<b>4. ACCANTONAMENTI .....</b>	<b>12</b>
<b>5. INDEBITAMENTO.....</b>	<b>13</b>
<b>6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO .....</b>	<b>15</b>
<b>7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....</b>	<b>17</b>
<b>CONCLUSIONI.....</b>	<b>18</b>

**PREMESSA**

La Città Metropolitana di Milano registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.237.101 abitanti.

Il Collegio dei Revisori ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, l'Ente **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo*".

Al riguardo **non sono segnalati** errori bloccanti.

Il Collegio dei Revisori, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che l'Ente **non è** strutturalmente deficitario.

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

**Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024**

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dal Sindaco metropolitano con decreto R.G. n. 189 del 29/09/2022.

Il DUP verrà presentato al Consiglio metropolitano in previsione il 24 ottobre 2022 contestualmente al bilancio previsionale 2022/2024.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere prot. n. 152202 del 6 ottobre 2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

La Sezione strategica (SeS) dello schema di DUP 2022/2024 approvato dall'Organo esecutivo delinea correttamente il quadro di riferimento entro cui deve svolgersi l'attività dell'Ente locale in ordine all'applicazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). La Sezione operativa (SeO) del DUP delinea lo scenario locale attraverso indicatori/informazioni di contesto illustrati nell'ambito dei Programmi delle Missioni attivate.

Poiché i progetti coinvolgono più Amministrazioni locali, è stata costituita la Direzione di Progetto denominata "Programmi di finanziamento europei (Vice Direzione Generale)" revisionando la macrostruttura organizzativa della Città metropolitana di Milano con decreti del Sindaco metropolitano R.G. nn. 15/2022 e 21/2022 ed approvando un quadro regolamentare ed organizzativo finalizzato a semplificare e agevolare la realizzazione dei traguardi e degli obiettivi stabiliti dal PNRR e per il coordinamento della partecipazione ai progetti finanziati dall'Unione Europea.

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

- **programma triennale lavori pubblici** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), non è stato adottato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP;
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), non è stato adottato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP;
- **programmazione triennale fabbisogni del personale limitatamente alle funzioni delegate e al personale finanziato dai progetti PNRR**, approvato con decreto sindacale Rep. n. 120 del 30/06/2022; la programmazione triennale complessiva non è stata ancora approvata autonomamente e il DUP contiene la “Programmazione delle risorse umane propedeutica al Piano Integrato delle Attività e Organizzazione (PIAO) 2022/2024”;
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008) non è stato adottato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.

L’Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall’articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)**

L’importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è rispettivamente di euro 116.100,00 (2022), 68.500,00 (2023) e 5.000,00 (2024).

Sulla base delle disposizioni introdotte dall’art. 46 del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, l’Ente si è dotato di una disciplina per l’affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma inserendo nel proprio regolamento di cui all’art. 89 del TUEL (il c.d. regolamento sull’ordinamento generale degli uffici e dei servizi) il titolo VII – Disciplina per l’affidamento di incarichi individuali a soggetti esterni -, con il quale vengono fissati i limiti, i criteri e le modalità per l’affidamento di incarichi di studio, ricerca, consulenza e collaborazione ad alto contenuto specialistico.

L’Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l’indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell’incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

L’Ente **ha allegato** il programma delle collaborazioni autonome (pag. 171 dell’allegato C)

Il limite della spesa annua per incarichi, ai sensi dell’art. 14, c. 1 del DL 66/2014, convertito con L. 89/2014, risulta pari ad € 1.069.802,97.

## 1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

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

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

Il Consiglio metropolitano ha approvato con delibera Rep. n. 19 del 06/07/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021 rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2021	€ 591.038.889,35
Parte accantonata	€ 259.156.925,14
Parte vincolata	€ 254.739.488,40
Parte destinata agli investimenti	€ 39.085.952,66
Parte disponibile	€ <b>38.056.523,15</b>

Il risultato di amministrazione 2021 risulta essere stato applicato al bilancio di previsione, esercizio 2022, per euro **122.656.884,00** e non applicato per euro **468.382.005,35**:

Risultato di amministrazione	al 31/12/2021	Applicato al bilancio	Non applicato
Parte accantonata	€ 259.156.925,14	€ 533.074,21	€ 258.623.850,93
Parte vincolata	€ 254.739.488,40	€ 122.123.809,79	€ 132.615.678,61
Parte destinata agli investimenti	€ 39.085.952,66		€ 39.085.952,66
Parte disponibile	€ 38.056.523,15		€ 38.056.523,15
<b>TOTALE</b>	<b>€ 591.038.889,35</b>	<b>€ 122.656.884,00</b>	<b>€ 468.382.005,35</b>

Nel contempo, effettuando la verifica degli equilibri di bilancio, viene verificata la consistenza del **Fondo crediti di dubbia esigibilità** accantonato nel risultato di amministrazione. Esso viene **ricalcolato** tenendo conto delle riscossioni effettuate a valere sui residui attivi di dubbia e difficile esazione e la relativa quota svincolata ripartita tra le altre componenti del risultato di amministrazione, considerando la natura vincolata o meno dei residui attivi riscossi, come illustrato nella tabella seguente:

COMPOSIZIONE AVANZO 2021	AVANZO DA RENDICONTO 2021	AVANZO GIÀ APPLICATO AL BILANCIO PROVVISORIO O ANNUALITÀ 2022	AVANZO RESIDUO	SVINCOLO FCDE PER RISCOSSIONE RESIDUI ATTIVI	COMPOSIZIONE AVANZO ANTE ASSESTAMENTO	APPLICAZIONE AVANZO IN SEDE DI BILANCIO/ASSESTAMENTO	AVANZO POST ASSESTAMENTO
Parte accantonata compreso FCDE	259.156.925,14		259.156.925,14	-19.270.946,25	239.885.978,89	-533.074,21	239.352.904,68
<i>di cui FCDE</i>	<i>216.685.004,98</i>		<i>216.685.004,98</i>	<i>-19.270.946,25</i>	<i>197.414.058,73</i>		<i>197.414.058,73</i>
Parte vincolata	254.739.488,40	-122.151,34	254.617.337,06	18.655.574,50	273.272.911,56	122.001.658,45	151.271.253,11
Parte destinata a investimenti	39.085.952,66		39.085.952,66		39.085.952,66		39.085.952,66
Parte disponibile	38.056.523,15		38.056.523,15	615.371,75	38.671.894,90		38.671.894,90
<b>TOTALI</b>	<b>591.038.889,35</b>	<b>-122.151,34</b>	<b>590.916.738,01</b>	<b>0,00</b>	<b>590.916.738,01</b>	<b>122.534.732,66</b>	<b>468.382.005,35</b>

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con decreto del Sindaco metropolitano Rep. n. 192 del 29/09/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 122.656.884,00	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 118.394.151,12	€ 18.022.585,59	€ 2.029.380,65
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 204.024.000,00	€ 219.198.756,00	€ 208.950.098,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 70.519.306,38	€ 54.489.828,60	€ 47.465.252,85
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 119.993.741,22	€ 95.520.483,38	€ 94.363.368,63
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 264.285.906,87	€ 308.218.955,19	€ 111.845.658,99
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 14.067.909,50	€ 9.022.198,50	€ 9.086.591,50
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 83.268.700,00	€ 79.702.000,00	€ 79.702.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ <b>997.210.599,09</b>	€ <b>784.174.807,26</b>	€ <b>553.442.350,62</b>

SPESE	2022	2023	2024
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 468.296.287,96	€ 346.160.163,80	€ 332.967.152,88
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 413.533.906,28	€ 334.800.638,46	€ 117.187.566,44
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ 4.468.000,00	€ 4.468.000,00	€ 4.468.000,00
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 27.643.704,85	€ 19.044.005,00	€ 19.117.631,30
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 83.268.700,00	€ 79.702.000,00	€ 79.702.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 997.210.599,09</b>	<b>€ 784.174.807,26</b>	<b>€ 553.442.350,62</b>

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'Ente, si procede alla seguente analisi.

L'ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Con decreto del Sindaco R.G. n. 37/2022 del 3/03/2022 sono state approvate le aliquote e le tariffe anno 2022 alle entrate tributarie di competenza confermando quelle dell'anno 2021, e precisamente:

- maggiorazione del 30% delle tariffe base dell'IPT di cui al DM 435/98
- aliquota del tributo provinciale per l'esercizio di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente nella misura del 5%
- aliquota dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, nella misura del 16%

Con decreti del Sindaco R.G. nn. 4/2022, 8/2022 e 16/2022 sono state approvate le tariffe/costi delle entrate extra-tributarie rispettivamente per le Aree: Sviluppo economico, Ambiente e tutela del territorio, Infrastrutture, per l'anno 2022.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

### Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2021	Previsione 2022		Previsione 2023	Previsione 2024
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Prev.
Tributo provinciale per le funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA)	competenza	€ 22.103.133,12	€ 22.000.000,00	**	€ 22.000.000,00	€ 22.000.000,00
Imposta selle assicurazioni RC auto	cassa	€ 102.651.467,65	€ 100.000.000,00		€ 100.500.000,00	€ 100.500.000,00
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico PRA (IPT)	cassa	€ 93.059.644,48	€ 82.000.000,00		€ 96.682.756,00	€ 86.434.098,00
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (IPT) - RECUPERO EVASIONE	competenza	€ 90.154,00	€ 13.000,00	€ 12.009,40	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Proventi di tasse per partecipazione a concorsi	cassa	€ 7.171,00	€ 11.000,00		€ 6.000,00	€ 6.000,00

\*\* In merito allo stanziamento TEFA – valorizzato sulla base del trend storico e delle comunicazioni dei Comuni - è stata accantonata una quota del 5%, pari a Euro 1.100.000,00, nel Fondo rischi.

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

Le entrate relative all'attività di verifica e controllo sono limitate all'IPT (capitolo 10000050) ed è stato previsto adeguato accantonamento nel FCDE.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Trasferimenti da Stato e amministrazioni centrali	€ 109.629.885,94	€ 32.843.631,78	€ 27.183.120,26	€ 17.350.936,84	€ 15.849.127,10
Trasferimenti da Regione, comuni e altre amministrazioni locali	€ 21.527.969,12	€ 27.072.277,67	€ 41.241.120,89	€ 36.351.601,76	€ 30.921.720,75
Trasferimenti da imprese, famiglie e istituzioni sociali private	€ 95.000,00	€ 102.685,29	€ 746.324,86	€ 638.500,00	€ 570.000,00
Trasferimenti da Unione europea e resto del mondo.	€ 726.571,81	€ 720.601,31	€ 1.348.740,37	€ 148.790,00	€ 124.405,00

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	€ 56.413.723,44	€ 104.758.545,62	€ 87.346.000,00	€ 65.314.187,60	€ 66.810.000,00	€ 49.968.116,00	€ 66.810.000,00	€ 49.968.116,00
Altre sanzioni	€ 2.662.905,06	€ 1.868.131,88	€ 4.781.628,70	€ 4.090.562,47	€ 4.758.610,92	€ 4.088.302,09	€ 4.732.679,21	€ 4.077.227,53
Vendita beni	€ 387.685,19	€ 366.949,98	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00	€ -
Erogazione servizi	€ 3.514.631,98	€ 3.928.668,90	€ 4.232.287,01	€ 3.259,55	€ 3.865.727,00	€ 3.259,55	€ 3.890.727,00	€ 3.259,55
Gestione beni	€ 6.228.781,34	€ 6.639.559,89	€ 6.878.999,83	€ 1.900.157,96	€ 6.472.182,96	€ 1.997.256,61	€ 6.475.172,92	€ 1.998.245,85
Interessi attivi	€ 965.097,00	€ 4.105.139,60	€ 587.950,20	€ 120,00	€ 20.085,00	€ 120,00	€ 20.085,00	€ 120,00
Altre entrate	€ 13.501.687,65	€ 13.362.277,76	€ 15.666.875,48	€ 335.817,50	€ 13.093.877,50	€ 318.732,50	€ 11.934.704,50	€ 313.732,50

In merito alle sanzioni del codice della strada sono stati destinati:

- euro 173.000,00 nel 2022 e 155.000,00 nel 2023 e 2024 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 87.000.000,00 nel 2022 e 66.500.000,00 nel 2023 e 2024 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Le destinazioni sono dettagliate nell'Allegato C, da pag. 101 "Prospetto delle spese finanziate con i proventi delle sanzioni per violazione del codice della strada".

### Previsioni di cassa

Il bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza ed in sede di rendiconto per le relative entrate;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato, al conguaglio del Fondo Covid, che confluirà nel risultato di amministrazione e verrà regolato l'anno successivo e ad alcuni investimenti;
- considerando i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili, con riferimento ai recuperi del contributo alla finanza pubblica da parte dello Stato a valere sul gettito di IPR e RCA

## 2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

### Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è **stata prevista** l'applicazione di euro **122.656.884,00** di avanzo accantonato/vincolato determinato con l'approvazione del rendiconto 2021.

**Sono stati** allegati i prospetti A1(avanzo accantonato p. 106 Allegato B) e A2 (avanzo vincolato p. 109 Allegato B) nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

## 3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale (Totale Titolo II) previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 413.533.906,28;
- per il 2023 ad euro 334.800.638,46;
- per il 2024 ad euro 117.187.566,44.

Le spese in conto capitale previste nel Programma triennale delle opere pubbliche sono pari:

- per il 2022 ad euro 145.271.213,62;
- per il 2023 ad euro 106.277.891,69;
- per il 2024 ad euro 41.234.054,6.

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore a € 100.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del Dlgs 18/04/2016, n. 50.

È allegato al bilancio di previsione un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che di seguito si riepiloga:

MODALITA' DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE DEL TITOLO 2° COMPRENSIVE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA - SPESE IN CONTO CAPITALE ANNO 2022 - 2024						
Modalità	2022		2023		2024	
	Importo	FPV	Importo	FPV	Importo	FPV
Entrate correnti da contravvenzioni al codice della strada	6.485.765,20	0,00	4.987.442,00	0,00	1.217.442,00	0,00
Concessioni	242.750,00	0,00	12.750,00	0,00	12.750,00	0,00
Alienazioni patrimoniali	50.326.208,30	0,00	29.030.016,50	0,00	50.727.128,20	0,00
Trasferimenti dallo Stato	122.952.533,46	8.363.726,83	241.622.813,32	1.988.730,25	64.026.627,83	0,00
Trasferimenti dalla Regione	129.191.817,50	0,00	30.416.060,12	0,00	897.498,41	0,00
Trasferimenti da enti locali	9.456.077,04	0,00	18.406.828,33	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Privati	4.554.705,59	180.713,15	446.833,15	0,00	266.120,00	0,00
Trasferimenti da altri enti locali	2.486.715,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	466.246,85	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
Avanzo vincolato per principi contabili	314.530,57	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo libero	602.188,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo destinato	1.373.726,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato derivante da debito	11.479.037,52	7.840.164,79	7.840.164,79	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato derivante da alienazioni	1.613.821,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti pubblici	38.365.063,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo da privati	459.397,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo da altri enti	1.252,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato unione europea	47.672,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato derivante da sanzioni al codice della strada	16.720.792,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>397.140.301,51</b>	<b>16.393.604,77</b>	<b>332.811.908,21</b>	<b>1.988.730,25</b>	<b>117.187.566,44</b>	<b>0,00</b>

#### 4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al Fondo di riserva di competenza di:

- euro 1.865.247,25 pari allo 0,40% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 1.200.000,00 pari allo 0,35 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 1.200.000,00 pari allo 0,36 % delle spese correnti per l'anno 2024.

**È rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti. Ed un Fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 6.543.188,25 pari allo 0,61 % delle spese finali per l'anno 2022.

**È rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 71.666.114,48 per l'anno 2022;
- euro 56.395.024,75 per l'anno 2023;
- euro 56.379.939,43 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'ente **ha utilizzato** il metodo ordinario e per il calcolo della percentuale di inesigibilità il metodo della media semplice (media fra totale incassato e totale accertato).

L'ente ai fini del calcolo della media **non si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 3.307.941,00		€ 350.826,00		€ 200.000,00	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 270.000,00		€ 270.000,00		€ 270.000,00	
Fondo TEFA	€ 1.100.000,00		€ 1.100.000,00		€ 1.100.000,00	

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **soddisfi** le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC.

## 5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente **non prevede** di accendere nuovi mutui.

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

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 519.355.856,71	€ 499.361.659,27	€ 474.603.012,55	€ 454.397.265,60	€ 438.103.544,86
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 19.994.197,44	€ 21.867.810,32	€ 20.205.746,95	€ 16.293.720,74	€ 12.393.517,75
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ 2.890.836,40	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 499.361.659,27</b>	<b>€ 474.603.012,55</b>	<b>€ 454.397.265,60</b>	<b>€ 438.103.544,86</b>	<b>€ 425.710.027,11</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.249.722	3.236.940	3.239.123	3.239.123	3.239.123
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>153,66</b>	<b>146,62</b>	<b>140,28</b>	<b>135,25</b>	<b>131,43</b>

Tali importi non tengono conto dell'operazione straordinaria di rinegoziazione dei mutui in essere con CDP, in base alla circolare CDP n. 1302 del 20/09/2022; gli stanziamenti di bilancio tengono conto delle previsioni del minore impatto atteso conseguenti all'adesione dell'operazione di rinegoziazione.

Si specifica che l'Ente prevede di effettuare entro il 25/10/2022 un'operazione straordinaria di rinegoziazione di n. 133 posizioni di mutuo CDP su n. 136 posizioni totali detenute. Tale operazione si stima che determinerà un incremento degli oneri del debito (interessi) già a partire dall'esercizio in corso per Euro 320.000,00, per Euro 177.000,00 per l'anno 2023 e per Euro 304.000,00 per l'anno 2024, a fronte di una riduzione della quota capitale pari ad Euro 2,405 milioni per l'anno 2022, Euro 4,884 milioni per l'anno 2023 e Euro 2,361 milioni per l'anno 2024. La maggiorazione della spesa totale per interessi corrisponde ad Euro 3,876 milioni, distribuita lungo l'arco temporale della vita residua dei finanziamenti.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 7.659.948,50	€ 7.750.670,31	€ 7.528.396,00	€ 10.902.626,00	€ 13.800.390,00
Quota capitale	€ 23.163.944,62	€ 27.960.089,90	€ 23.458.286,00	€ 19.563.481,00	€ 15.693.522,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 30.823.893,12</b>	<b>€ 35.710.760,21</b>	<b>€ 30.986.682,00</b>	<b>€ 30.466.107,00</b>	<b>€ 29.493.912,00</b>

Tali importi non tengono conto dell'operazione straordinaria di rinegoziazione dei mutui in essere con CDP, in base alla circolare CDP n. 1302 del 20/09/2022; gli stanziamenti di bilancio tengono conto delle previsioni del minore impatto atteso conseguenti all'adesione dell'operazione di rinegoziazione, i cui effetti sono descritti a pag. 73 della Nota Integrativa.

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 19.550.493,23	€ 21.221.457,37	€ 17.172.396,00	€ 15.665.626,00	€ 14.896.390,00
entrate correnti	€ 384.726.454,94	€ 366.238.671,46	€ 417.434.710,09	€ 417.434.710,09	€ 417.434.710,09
<b>% su entrate correnti</b>	<b>5,08%</b>	<b>5,79%</b>	<b>4,11%</b>	<b>3,75%</b>	<b>3,57%</b>
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

Tali importi non tengono conto dell'operazione straordinaria di rinegoziazione dei mutui in essere con CDP, in base alla circolare CDP n. 1302 del 20/09/2022; gli stanziamenti di bilancio tengono conto delle previsioni del minore impatto atteso conseguenti all'adesione dell'operazione di rinegoziazione, i cui effetti sono descritti a pag. 73 della Nota Integrativa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

## 6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO (1)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		680.983.971,06		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	29.108.797,87	1.628.980,82	40.650,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	394.537.047,60 0,00	369.209.067,98 0,00	350.778.719,48 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti dubbia esigibilità	(-)	468.296.287,96 1.628.980,82 71.668.114,48	346.160.163,80 40.650,40 56.395.024,75	332.967.152,88 0,00 56.379.939,43
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazione di liquidità</i>	(-)	27.643.704,85 0,00 0,00	19.044.005,00 0,00 0,00	19.117.631,30 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-72.294.147,34	5.633.880,00	-1.265.414,30
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	78.651.318,40 0,00	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.835.418,85 2.835.418,85	1.814.325,00 1.814.325,00	4.876.226,30 4.876.226,30
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.841.165,91	5.161.312,00	1.388.312,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>		<b>O=G+H+L+M</b>	<b>2.351.424,00</b>	<b>2.222.500,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO <sup>(1)</sup>		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	44.005.565,60	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	89.285.353,25	16.393.604,77	1.988.730,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	278.353.816,37	317.241.153,69	120.932.250,49
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	(-)	2.835.418,85	1.814.325,00	4.876.226,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	2.116.576,00	2.181.107,00	2.245.500,00
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	(+)	6.841.165,91	5.161.312,00	1.388.312,00
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	(-)	413.533.906,28 16.393.604,77	334.800.638,46 1.988.730,25	117.187.566,44 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	(+)	2.116.576,00	2.181.107,00	2.245.500,00
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	(-)	4.468.000,00	4.468.000,00	4.468.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: <sup>(1)</sup>				
Equilibrio di parte corrente (O)		2.351.424,00	2.286.893,00	2.222.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) e il netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	78.651.318,40	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	(O-H)	-76.299.894,40	2.286.893,00	2.222.500,00

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.

Le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili per:

euro 2.835.418,85 nel 2022

euro 1.814.325,00 nel 2023

euro 4.876.226,30 nel 2024

si riferiscono ad entrate derivanti da alienazioni patrimoniali vincolate all'estinzione anticipata di prestiti (quota 10%).

Le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili per:

euro 6.841.165,91 nel 2022  
euro 5.161.312,00 nel 2023  
euro 1.388.312,00 nel 2024

si riferiscono essenzialmente a sanzioni del codice della strada e in minima parte a entrate finalizzate a progetti diversi.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie.

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

## 7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua i seguenti suggerimenti e raccomandazioni:

### 1. Verifica previsioni di bilancio 2022/2024

- l'attento monitoraggio della spesa corrente relativa ai consumi energetici, che sfoci in azioni finalizzate alla riduzione ed al contenimento dei consumi stessi.

### 4. Accantonamenti

- il costante monitoraggio dei contenziosi in essere prevedendo le misure di copertura adeguate e necessarie;

### 5. Indebitamento

- l'attento monitoraggio dei contratti di finanziamento che includono le componenti derivate al fine di intraprendere le iniziative più consone e opportune, atteso il mutato quadro economico finanziario italiano ed europeo che ha già portato all'aumento dei tassi di interesse;

### 6. Verifica equilibri di bilancio

- il Collegio evidenzia che il pareggio finanziario di bilancio è stato raggiunto grazie al superamento delle criticità tutt'ora presenti utilizzando le azioni indicate nella Nota Integrativa alle pag. 24-25, fra cui la rinegoziazione dei mutui, il contenimento dei costi energetici, l'incremento delle entrate tributarie e il contenimento delle assunzioni programmate. Per tutti questi aspetti il Collegio raccomanda il continuo monitoraggio;

### 7. Il sistema di bilancio e i progetti del PNRR\*

- l'adeguatezza degli aspetti organizzativo dell'Ente, al fine di favorire la corretta applicazione delle procedure relative alla gestione finanziaria, per ridurre inefficienze e

ritardi cercando di evidenziare eventuali criticità, individuate le quali occorrerà porre in essere tempestivamente azioni correttive finalizzate a garantire il rispetto degli impegni presi dall'Italia.

## 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 favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;

L'Organo di revisione:

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

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

### Il Collegio dei Revisori

dr.ssa Laura Maria Farina (Presidente)

dr. Giovanni Alberto Cattaneo

dr. Attilio Monte

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi della normativa in materia di amministrazione digitale*