

# **COMUNE DI TERNI**

*Provincia di Terni.*

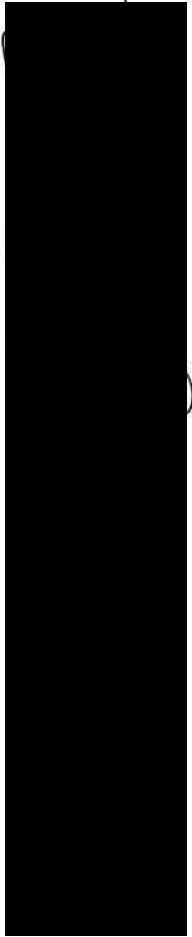
## **Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca



**Comune di Terni**

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 21 del 30.06.2020**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

Terni 30.06.2020

L'ORGANO DI REVISIONE



A large area of the document is redacted with black boxes, covering the signature and name of the revision organ. A handwritten mark, possibly a 'D', is visible below the redaction.

Comune di Terni

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	
DOMANDE PRELIMINARI .....	
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....	
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 .....	
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	
Previsioni di cassa.....	
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 .....	
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	
La nota integrativa .....	
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	
Verifica della coerenza interna .....	
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	
A) ENTRATE.....	
Entrate da fiscalità locale.....	
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	
Proventi dei beni dell'ente .....	
Proventi dei servizi pubblici .....	
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	
Spese di personale.....	
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	
Spese per acquisto beni e servizi .....	
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	
Fondo di riserva di competenza .....	
Fondi per spese potenziali.....	
Fondo di riserva di cassa.....	
ORGANISMI PARTECIPATI .....	
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	
INDEBITAMENTO .....	
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	
CONCLUSIONI .....	

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

## Comune di Terni

I sottoscritti Carlo Ulisse Rossi, Fiorella Pezzetti e Roberto Frasca revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 341 del 18.11.2019;

### Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 23.06.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 22.06.20 con delibera n. 127/20, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- Che è stato ricevuto in data 23.06.2020 l' Aggiornamento del DUP 2020-2022.
- Che è stata fatta contestualmente la ricognizione degli equilibri come previsto dall'art.117 comma 2 del D.L. 18/2020 convertito nella legge n. 27/2020.

- 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 il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Vista l'attestazione espressa dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 19.06.20 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Terni registra una popolazione al 01.01.2019, di n 110.749 abitanti.

Con delibera n. 1 del 01/03/2018 il Commissario Straordinario ha approvato il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del D.Lgs. n.267/2000.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

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.

## Comune di Terni

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

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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

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

L'Ente essendo in dissesto nonostante lo sblocco della leva fiscale, **ha deliberato** la conferma delle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali in quanto già poste al massimo nel 2018.

L'Ente **ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019, si è avvalso invece delle disposizioni di cui alla Circolare n. 1300 del 23/04/2020 relativa alla rinegoziazione dei mutui relativa all'emergenza epidemiologica COVID-19.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

Essendo in corso di approvazione il conto consuntivo 2019 si trascrivono di seguito i dati del consuntivo 2018.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 190 del 26 giugno 2019, la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 159 in data 09 luglio 2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare, ad eccezione di €. 7.544.803,54 che nel piano di riequilibrio era previsto, che poi sono confluiti nel dissesto e sono ancora in corso di riconoscimento;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano essere €. 616.000,00 per le aziende partecipate (Farmaterni) e nessun accantonamento per il fondo contenzioso.

## Comune di Terni

**La situazione di cassa dell' Ente che risulta dal conto del tesoriere al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:**

	2017	2018	2019
DISPONIBILITA'	1.447.572,99	660.640,16	200,00
DI CUI CASSA VINC.	4.948.494,35	4.596.836,01	0,00
ANTICIPAZIONE NON ESTINTE AL 31.12	12.521.217,75	3.451.455,48	3.639.125,94

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

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

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2018, **ha rispettato** i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

Il conto del tesoriere riferito all'anno 2019 non coincide con quello dell'Ente a causa di tre provvisori non regolarizzati.

- più precisamente, il primo non dovuto; il secondo da rettificare in relazione al citato art.248 del Tuel; il terzo costituisce un addebito (con descrizione allineamento) che nonostante le numerose richieste non è stato in alcun modo giustificato o motivato dalla banca.

E' stata data comunicazione in data 12 giugno 2020, unitamente con la Direzione Attività Finanziarie della mancata parificazione del conto cassa alla Procura Regionale della Corte dei Conti e alla Sezione Controllo della stessa.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

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

## Comune di Terni

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 2019	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI DELL'ANNO
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	3867581,96	3617647,81	2060617,12	1544978,52
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	8476474,14	9643913,47	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	7149546,27	3107777,92	0	0
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	950159,68	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	661602,11	1175197,97		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.499.731,68	previsione di competenza previsione di cassa	81.074.055,39 135.492.884,17	75.933.295,89 96.433.027,57	80.603.295,89	79.773.295,89
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2.347.341,01	previsione di competenza previsione di cassa	12.761.204,00 12.798.828,58	17.439.752,34 19.787.093,35	11.694.320,48	11.054.895,17
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	41.460.265,79	previsione di competenza previsione di cassa	20.760.819,98 67.018.022,09	19.406.479,43 60.866.745,22	21.433.605,47	20.674.712,27
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	2.507.346,77	previsione di competenza previsione di cassa	18.537.102,27 36.160.012,90	25.820.499,11 27.564.883,88	12.420.724,75	8.845.510,16
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	13.876.700,61	previsione di competenza previsione di cassa	3.634.800,00 18.468.922,33	4.650.000,00 18.526.700,61	427.000,00	210.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	110.440.305,28 110.440.305,28	110.440.305,28 110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	71.803,23	previsione di competenza previsione di cassa	53.797.750,22 53.585.921,76	53.797.750,22 53.869.553,45	53.797.750,22	53.797.750,22
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>80.763.189,09</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>301.006.037,14 433.964.897,11</b>	<b>307.488.082,27 387.488.309,36</b>	<b>290.817.002,09</b>	<b>284.796.468,99</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>80.763.189,09</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>320.499.639,51 434.626.499,22</b>	<b>323.857.421,47 388.663.507,33</b>	<b>292.877.619,21</b>	<b>286.341.447,51</b>

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo  
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (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.

## Comune di Terni

BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			1029829,93	623987,08	231388509,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	21225436,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	110404076 3500611,3 15397598400	111442556,9 30964894,83 2060817,12 128469757,7	104339748,5 3398403,3 1544978,52	103786656,9 2243836,61 1402633,26
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	2148488,94	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	34512095,5 14267618,47 32305783,85	40873845,59 17002344,59 0,00 42239372,53	15870724,75 19066,72 (0,00)	10125510,16 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	616000 (0,00) 616000	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9599582,54 (0,00) 9599582,55	6678976,43 0,00 6678976,43	9958205,34 0,00 (0,00)	10131224,97 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	3639125,9	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	110440305,3 (0,00) 113891760,8	110440305,3 0,00 114079431,2	110440305,3 0,00 (0,00)	110440305,3 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	11355240,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	53797750,22 (0,00) 63025205,73	53797750,22 0,00 65152990,71	53797750,22 0,00 (0,00)	53797750,22 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>38368291,48</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>319469809,58</b> <b>17768229,77</b> <b>15617036732,89</b>	<b>323233434,39</b> <b>47967239,42</b> <b>2060617,12</b> <b>356620528,51</b>	<b>294406734,12</b> <b>3417470,02</b> <b>1544978,52</b>	<b>288281447,51</b> <b>2243836,61</b> <b>1402633,26</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>38368291,48</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>320499639,51</b> <b>17768229,77</b> <b>15617036732,89</b>	<b>323857421,47</b> <b>47967239,42</b> <b>2060617,12</b> <b>356620528,51</b>	<b>525795243,12</b> <b>3417470,02</b> <b>1544978,52</b>	<b>288281447,51</b> <b>2243836,61</b> <b>1402633,26</b>

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

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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



## Comune di Terni

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate a spese sociali e altri contributi regionali	2.219.222,68
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	1.382.845,13
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legale esterni	0,00
Entrata in conto capitale	4.296.468,56
Assunzione prestiti/indebitamento	5.347.444,91
Altre risorse (da specificare)	15.580,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.261.561,28</b>

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>13.261.561,28</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	3.617.647,81
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	4.296.468,56
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	5.347.444,91
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>2.060.617,12</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>2.060.617,12</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	657.983,86
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.402.633,26
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>



L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.




Comune di Terni

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>1.175.197,97</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	96.433.027,57
2	Trasferimenti correnti	19.787.093,35
3	Entrate extratributarie	60.866.745,22
4	Entrate in conto capitale	27.564.883,88
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	18.526.700,61
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	53.869.553,45
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>387.488.309,36</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>388.663.507,33</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	128.469.757,66
2	Spese in conto capitale	42.239.372,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	6.678.976,43
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	114.079.431,18
7	Spese per conto terzi e partite di giro	65.152.990,71
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>356.620.528,51</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>32.042.978,82</b>

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

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

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

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

## Comune di Terni

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.175.197,97</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.499.731,68	75.933.295,89	96.433.027,57	96.433.027,57
2	Trasferimenti correnti	2.347.341,01	17.439.752,34	19.787.093,35	19.787.093,35
3	Entrate extratributarie	41.460.265,79	19.406.479,43	60.866.745,22	60.866.745,22
4	Entrate in conto capitale	2.507.346,77	25.820.499,11	28.327.845,88	27.564.883,88
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	13.876.700,61	4.650.000,00	18.526.700,61	18.526.700,61
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	71.803,23	53.797.750,22	53.869.553,45	53.869.553,45
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>80.763.189,09</b>	<b>307.488.082,27</b>	<b>388.251.271,36</b>	<b>387.488.309,36</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>80.763.189,09</b>	<b>307.488.082,27</b>	<b>388.251.271,36</b>	<b>388.663.507,33</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti		<b>111.442.556,87</b>	111.442.556,87	128.469.757,66
2	Spese In Conto Capitale		<b>40.873.845,59</b>	40.873.845,59	42.239.372,53
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		<b>6.678.976,43</b>	6.678.976,43	6.678.976,43
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		<b>110.440.305,28</b>	110.440.305,28	114.079.431,18
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro		<b>53.797.750,22</b>	53.797.750,22	65.152.990,71
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>0,00</b>	<b>323.233.434,39</b>	<b>323.233.434,39</b>	<b>356.620.528,51</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>32.042.978,82</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

## Comune di Terni

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1175197,97		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3617647,81	2060617,12	1544978,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	623987,08	2313885,09	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	112779527,66 2137618,24	113731221,84 0,00	111502903,33 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 di dubbia esigibilità	(-)	111442556,87 2060617,12 12683338,38	104339748,53 1544978,52 13898824,04	103736656,88 1402603,26 13898824,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	6678976,43 0,00 0,00	9958205,34 0,00 0,00	10131224,97 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-2348344,91</b>	<b>-820000,00</b>	<b>-820000,00</b>
<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 <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2137618,24 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>	(+)	435000,00 0,00	1100000,00 0,00	1100000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	224273,33	280000,00	280000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Comune di Terni

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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>96045808,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)		2137618,24		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>-2137618,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

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. si è avvalso invece delle disposizioni di cui alla Circolare n. 1300 del 23/04/2020 relativa alla rinegoziazione dei mutui relativa all'emergenza epidemiologica COVID-19.

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			

**Comune di Terni**

Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada		1.200.000,00	1.200.000,00
Entrate per eventi calamitosi covid	728.893,78		
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>728.893,78</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>1.200.000,00</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi covid	728.893,78		
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (manut. Attrezz		1.200.000,00	1.200.000,00
<b>Totale</b>	<b>728.893,78</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>1.200.000,00</b>

**La nota integrativa**

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

**Comune di Terni**

- 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.



Comune di Terni

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **Verifica della coerenza interna**

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta Comunale in data 05/03/2020 delibera n. 42.

Sul DUP il Collegio ha rilasciato il proprio parere in data 12/03/2020 con Verbale n. 13. Sulla relativa nota di aggiornamento del DUP l'organo di revisione esprime il proprio parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità, nelle conclusioni della presente relazione.

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

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

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

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

#### **Programmazione 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



## Comune di Terni

"Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 12 in data 12.03.2020 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.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

### **Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2020/2021**

Il programma biennale sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente all'aggiornamento del DUP.

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

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

Il piano delle alienazioni sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente all'aggiornamento del DUP.

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

### **A) ENTRATE**

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

#### **Entrate da fiscalità locale**

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80 %. con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.500,00.

**Comune di Terni****IUC**

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

Tributo	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	21.008.714,29	21.350.000,00	23.000.000,00	22.800.000,00
TASI	1.203.385,28	0,00	0,00	0,00
TARI	22.010.795,89	22.330.795,89	22.410.795,89	22.310.795,89
<b>Totale</b>	<b>44.222.895,46</b>	<b>43.680.795,89</b>	<b>45.410.795,89</b>	<b>45.110.795,89</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 22.330.795,89 , con un aumento di euro 320.000,00 dovuto al recupero dell'evasione, rispetto alle previsioni definitive 2019.

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

Nella determinazione dei costi, ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune *non ha ancora a tutt'oggi aggiornato il PEF*, che a norma di legge dovrà essere approvato entro il 31/12/2020, considerando i costi del 2019.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 1.000.000,00 a titolo di accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità per il 2020.

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

**Altri Tributi Comunali**

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- taxa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	1.450.000,00	1.280.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
TOSAP	925.000,00	1.160.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
Imposta di soggiorno	327.049,05	200.000,00	330.000,00	330.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.702.049,05</b>	<b>2.640.000,00</b>	<b>2.880.000,00</b>	<b>2.880.000,00</b>

Comune di Terni

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	2.544.453,21*	2.370.729,95*	2.775.145,21*	3.750.000,00*	3.750.000,00*	3.750.000,00*
IMU						
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI				320.000,00	400.000,00	300.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>2.544.453,21*</b>	<b>2.370.729,95*</b>	<b>2.775.145,21*</b>	<b>4.070.000</b>	<b>4.150.000,00</b>	<b>4.050.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA** solo TITOLO I			11.732.783,59	9.821.469,21	10.359.605,00	10.359.605,00

\*L'Ente non ha provveduto a separare le voci dei tributi sopra esposti pertanto la cifra indicata risulta essere un valore cumulato, e l'accertamento contabile non evidenzia le voci dei tributi non riscossi singolarmente.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	1.277.207,56	1.259.273,20	17.934,36
2019 (rendiconto)	1.356.445,38	696.736,63	659.708,75
2020 (previsto)	1.269.382,12	435.000,00	834.382,12
2021 (previsto)	1.350.000,00	1.100.000,00	250.000,00
2022 (previsto)	1.200.000,00	1.100.000,00	100.000,00

## Comune di Terni

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

## Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Previsione di entrata	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Proventi ex art 142 Cds	€ 337.500,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00
Proventi ex art 208 Cds	€ 4.162.500,00	€ 5.550.000,00	€ 5.550.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 4.500.000,00</b>	<b>€ 6.000.000,00</b>	<b>€ 6.000.000,00</b>

RIPARTO UTILIZZO VINCOLATO PROVENTI ex art 142 CDS			previsione 2020	previsione 2021	previsione 2022
Proventi art 142 , co 12 bis Cds			337.500,00 €	450.000,00 €	450.000,00 €
FCDE		41,54%	140.197,50 €	186.930,00 €	186.930,00 €
Totale spese			88.721,90 €	117.338,40 €	117.338,40 €
<b>DISPONIBILITA' RESIDUA</b>			<b>108.580,60 €</b>	<b>145.731,60 €</b>	<b>145.731,60 €</b>
QUOTA 50% PROPRIETARIO DELLA STRADA		0%	-	-	-
<b>Totale riparto utilizzo (100% )</b>	<b>Capitolo</b>		<b>108.580,60 €</b>	<b>145.731,60 €</b>	<b>145.731,60 €</b>
<i>Manutenzioni ordinarie art 142, co12 ter Cds</i>	<b>736/780</b>				

RIPARTO UTILIZZO VINCOLATO PROVENTI:	minimo	prev.	previsione 2020	previsione 2021	previsione 2022
Proventi ex art 208 cds			4.162.500,00 €	5.550.000,00 €	5.550.000,00 €
FCDE		41,54%	1.729.102,50 €	2.305.470,00 €	2.305.470,00 €
Totale spese			945.269,30 €	1.079.958,40 €	1.079.958,40 €
<b>DISPONIBILITA' RESIDUA</b>			<b>1.488.128,20 €</b>	<b>2.164.571,60 €</b>	<b>2.164.571,60 €</b>
QUOTA VINCOLATA		50%	744.064,10 €	1.082.285,80 €	1.082.285,80 €
QUOTA LIBERA		50%	744.064,10 €	1.082.285,80 €	1.082.285,80 €
<i>sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica stradale, art 208 co.4 lettera B)</i>	1/4		186.016,03 €	270.571,45 €	270.571,45 €
<i>attività controllo e accertamento violazione CDS con acquisto automezzi, mezzi e attrezzature, art 208 co.4 lettera B)</i>	1/4		186.016,03 €	270.571,45 €	270.571,45 €

## Comune di Terni

manutenzione strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione barriere, sistemazione manto stradale, interventi sicurezza stradale, corsi didattici, assistenza e previdenza personale, mobilità ciclistica, art 208 co.4 lettera C)	1/2	372.032,05 €	541.142,90 €	541.142,90 €
<b>TOTALE RIPARTO UTILIZZO</b>		<b>744.064,10 €</b>	<b>1.082.285,80 €</b>	<b>1.082.285,80 €</b>
<b>QUOTA RESIDUA PROVENTI</b>	50,00%	744.064,10 €	1.082.285,80 €	1.082.285,80 €

PREVISIONI DI SPESA	CAPITOLO	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
MANUT. SEGNALETICA STRADALE (ART. 208)	330/770,532/770,700/770,674 /770 e 736/780	186.016,03 €	270.571,45 €	270.571,45 €
AUTOMEZZI E ATTREZZATURE	255/400 e 6480/400	186.016,03 €	270.571,45 €	270.571,45 €
FONDO PREVID.ASSIST. AGENTI (ART. 208) e MANUTENZIONE STRADE	55/400 e 658/770	372.032,05 €	541.142,90 €	541.142,90 €
<b>TOTALE RIPARTO</b>		<b>744.064,10 €</b>	<b>1.082.285,80 €</b>	<b>1.082.285,80 €</b>

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

Con atto di Giunta 125 in data 22.06.2020 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fitti attivi e canoni patrimoniali	3.430.516,34	2.682.424,75	2.480.606,53
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>3.430.516,34</b>	<b>2.682.424,75</b>	<b>2.480.606,53</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	849.820,76	894.548,17	894.548,17
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>24,77%</b>	<b>33,35%</b>	<b>36,06%</b>

### Proventi dei servizi pubblici

**Comune di Terni**

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	180.000,00	892.297,07	20,17%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	89.566,94	83.687,61	107,03%
Mense scolastiche	0,00	0,00	n.d.
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	25.000,00	41.829,54	59,77%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	131.200,00	469.417,24	27,95%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi (cascata marmore)	2.850.000,00	1.542.696,38	184,74%
<b>Totale</b>	<b>3.275.766,94</b>	<b>3.029.927,84</b>	<b>108,11%</b>

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101 Redditi da lavoro dipendente	28.562.029,34	27.986.105,02	27.663.544,90	28.179.453,04
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.012.766,36	2.122.367,66	1.985.486,35	2.025.092,29
103 Acquisto di beni e servizi	48.829.380,76	50.297.046,77	45.956.585,36	45.603.644,11
104 Trasferimenti correnti	9.157.698,22	8.217.366,98	6.726.215,21	6.288.034,20
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	6.087.989,24	6.070.221,23	5.685.607,13	5.417.764,92
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	180.189,83	156.860,83	162.485,83	205.189,83
110 Altre spese correnti	13.319.701,62	16.592.588,38	16.159.823,75	16.017.478,49
<b>Totale</b>	<b>108.149.755,37</b>	<b>111.442.556,87</b>	<b>104.339.748,53</b>	<b>103.736.656,88</b>

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui

## Comune di Terni

la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da pareri sul fabbisogno del personale

- 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, 1.826.258,60,

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	33.210.797,55	27.986.105,02	27.663.544,90	28.179.453,04
Spese macroaggregato 103	440.311,51	131.210,49	244.947,32	244.947,32
Irap macroaggregato 102	1.778.400,01	1.575.584,03	1.561.502,72	1.601.108,66
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>35.429.509,07</b>	<b>29.692.899,54</b>	<b>29.469.994,94</b>	<b>30.025.509,02</b>
(-) Componenti escluse (B)	5.923.279,14	3.389.282,08	3.425.532,08	3.425.532,08
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>29.506.229,93</b>	<b>26.303.617,46</b>	<b>26.044.462,86</b>	<b>26.599.976,94</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Non sono previste spese in relazione a tale titolo.

### Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

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

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

## Comune di Terni

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:  
-utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	75.933.295,89	0,00	9.821.469,21	9.821.469,21	12,93%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	17.439.752,34	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	2.861.869,16	n.d.
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	25.820.499,11	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>119.193.547,34</b>	<b>0,00</b>	<b>9.821.469,21</b>	<b>12.683.338,37</b>	<b>8,24%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	93.373.048,23	0,00	9.821.469,21	9.821.469,21	10,52%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	25.820.499,11	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	80.603.295,89	0,00	10.359.605,00	10.359.605,00	12,85%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.694.320,48	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	21.433.605,47	0,00	3.539.219,04	3.539.219,04	16,51%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.420.724,75	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>126.151.946,59</b>	<b>0,00</b>	<b>13.898.824,04</b>	<b>13.898.824,04</b>	<b>11,01%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	113.731.221,84	0,00	13.898.824,04	13.898.824,04	12,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	12.420.724,75	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	79.773.295,89	0,00	10.359.605,00	10.359.605,00	12,99%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.054.895,17	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	20.674.712,27	0,00	3.539.219,00	3.539.219,00	17,12%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8.845.510,16	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>120.348.413,49</b>	<b>0,00</b>	<b>13.898.824,00</b>	<b>13.898.824,00</b>	<b>11,55%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	111.502.903,33	0,00	13.898.824,00	13.898.824,00	12,46%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	8.845.510,16	0,00	0,00	0,00	0,00%



Comune di Terni

## Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 500.000,00 pari allo 0.45% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 500.000,00 pari allo 0.48% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 500.000,00 pari allo 0.48% delle spese correnti;

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

## Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha preso atto dello stanziamento** alla missione 20 del fondo rischi contenzioso pari ad €. 300.000,00. Detta iscrizione lo scorso anno non aveva trovato accoglimento nel bilancio preventivo 2019-2021.

Il collegio invita l'Ente ad effettuare un monitoraggio attento e una puntuale ricognizione del contenzioso in essere, al fine di adeguare lo stanziamento

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	300.000,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	5.466,19	5.466,19	5.466,19
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	187.170,00	187.180,00	137.180,00
Altri accantonamenti: vincoli da ripristinare	400.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>892.636,19</b>	<b>192.646,19</b>	<b>142.646,19</b>

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto in corso di approvazione (2019)**

	Rendiconto anno 2019
Fondo rischi contenzioso	180.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare:.....)	0
Rinnovo contratto dipendenti	119.059,10
Fine rapporto Sindaco	5.466,19

Comune di Terni

## Fondo di riserva di cassa

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

### ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

Non sono previsti esternalizzazioni

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 422 del 23.12.2019 ha deliberato l'affidamento a Terni Reti srl della gestione e uso del mattatoio comunale dal 01.01.2020 al 31.12.2020, e comunque non oltre la data di demolizione, collegata alla realizzazione del nuovo palasport, della struttura attualmente adibita al servizio di mattazione.

Non tutte le società partecipate direttamente hanno approvato il bilancio di esercizio 2018.

Le società che non hanno approvato il suddetto bilancio sono le seguenti:

1. USI SPA IN LIQUIDAZIONE (dichiarata fallita nel corso del 2019 con sentenza del Tribunale di Terni n. 26 del 20.06.2019);
2. ATC SPA IN LIQUIDAZIONE;
3. ATC SERVZI SPA IN LIQUIDAZIONE.

Con riferimento all'ultimo bilancio approvato da parte delle società partecipate, alla data della presente relazione, si segnala che non sono state registrate perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del **codice civile** e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

SOGGETTO	%PARTECIPAZIONE DIRETTA
<b>SOCIETA' I° LIVELLO</b>	
ASM TERNI SPA	100
TERNI RETI SRL	100
FARMACIATERNI SRL (ex ASFM)	100
USI SPA IN FALLIMENTO	99,5
ATC SPA IN LIQUIDAZIONE	44,17
ATC SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE	44,16
ISRIM SCARL IN FALLIMENTO	24,16
SII SCPA	18,92
UMBRIA DIGITALE SCARL (ex CENTRALCOM SPA)	3,51
SVILUPPUMBRIA SPA	2,43

2020--2022

## Comune di Terni

	<b>SOCIETA' II LIVELLO</b>	<b>Partecip. Indiretta del Comune</b>	<b>Partecip. Diretta della Soc. di I° livello nelle Soc. di II° livello</b>
<b>ASM TERNI SPA</b>	GREENASM SRL	50	50
	UMBRIA ENERGY SPA	50	50
	UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS	40	40
	SII SCPA	18	18
<b>ATC SPA IN LIQUIDAZIONE</b>	UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	8	18,123
<b>ATC SERVIZI IN LIQUIDAZIONE</b>	ATC PARCHEGGI SRL IN LIQUIDAZIONE	44,16	100
	QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA SPA	0,06	2,4
	3A PARCO TECN. AGROALIM. SCARL	1,38	56,89
	UMBRIA FIERE SPA	1,21	50
	GEPAFIN SPA	0,17	6,97
	SASE SPA	0,87	35,96
	<b>SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE/FALLIMENTO</b>		
	CONSORZIO FLAMINIA VETUS	1,02	42,03
	TNS CONSORZIO in liquidazione	0,62	25,71
	CONSORZIO CRESCENDO in liquidazione	0,97	40
	NA.RO.GES SCARL in liquidazione	1,03	42,5
	CENTRO CERAMICA UMBRA S.C.A.R.L. in liq.ne	0,35	14,29
	CENTRO STUDI IL PERUGINO SCARL in Liquidaz.	0,61	25

## Comune di Terni

ARTIGIANA VILLAMAGINA COOP. SELLANO in liquid.		
Coatta Amm.va	0,59	24,18
CONS. VALTIBERINA PRODUCE SCARL IN LIQUIDAZIONE	0,1	4,21
ISRIM scarl in fallimento	0,88	36,19
NUOVA PANETTO E PETRELLI SPA in fallimento	0,38	15,68
LA VERDE COLLINA SRL IN FALLIMENTO	0,24	10
IMU SRL IN FALLIMENTO	0,02	0,93
<b>SOGGETTO</b>	<b>%PARTECIPAZIONE</b>	
<b>CONSORZI</b>		
CONSORZIO POLO UNIVERSITARIO	14,28	
CONSORZIO VILLA UMBRA	5	
CONSORZIO TNS in liquidazione	25,71	
<b>FONDAZIONI/ISTITUZIONI</b>		
Fondazione CE.F.F.A.S.	100	
Fondazione Teatro Stabile Umbria	7,6	
Fondazione Cellule Staminali		
Fondazione CARIT		
Fondazione Casagrande		
Fondazione TOE		
Fondazione Secci		
Fondazione Cittalia		
<b>ENTI PARTECIPATI/AUT.AMBITO</b>		
AURI		
ATER Umbria		
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea		

L'Ente ha provveduto, in data in data 27/12/2019 (D.C.C. n. 384 di pari data) (entro il 31.12.2019), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 10.03.2020.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>					
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		970159,68		-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		9643913,47	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		30470499,11	16690724,75	10945510,16
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	(-)		435000,00	1100000,00	1100000,00
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	(+)		224273,33	280000,00	280000,00
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	(-)		40873845,59 0,00	15870724,75 0,00	10125510,16 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>					

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

Comune di Terni

## INDEBITAMENTO

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

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

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

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	142.819.279,59	134.342.484,85	127.809.003,07	126.720.735,55	121.997.067,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	2.114.800,00	4.650.000,00	4.270.000,00	2.100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	8.476.794,74	8.648.281,78	5.738.267,52	8.993.668,17	9.142.176,02
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>134.342.484,85</b>	<b>127.809.003,07</b>	<b>126.720.735,55</b>	<b>121.997.067,38</b>	<b>114.954.891,36</b>

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

La tabella di indebitamento è al netto dell'anticipazione di liquidità.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	5.135.555,21	4.893.547,18	4.988.470,15	4.827.684,31	4.584.353,88
Quota capitale	8.476.794,74	8.648.281,78	5.738.267,52	8.993.668,17	9.142.176,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.612.349,95</b>	<b>13.541.828,96</b>	<b>10.726.737,67</b>	<b>13.821.352,48</b>	<b>13.726.529,90</b>

**Comune di Terni**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie come da prospetto seguente:

**Concessione di garanzie**

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Piscine dello Stadio srl		€ 5.863.067,00	fideiussioni		
Ass.Sportiva Terni Est		€ 570.116,00	fideiussioni		
<b>TOTALE</b>		€ 6.433.183,00		€ -	€ -

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
ASM		€ 10.408.837,00	lettere di patronage "forte"		
<b>TOTALE</b>		€ 10.408.837,00		€ -	€ -

## Comune di Terni

Il Comune di Terni alla data del 1 gennaio 2020 ha in corso di validità n. 2 contratti derivati (swap), conclusi con la Banca Nazionale del Lavoro –BNL S.p.A.- negli anni precedenti, a partire dall'anno 2002 e fino all'anno 2007, e sintetizzati nella seguente tabella:

	DATA OPERAZIONE	DELIBERA	TIPO OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO AMMORTAMENTO O AL 1/1/2020	IN	SOTTOSTANTE
1	01/08/2006	420/2006	DOUBLE FIXED	12.401.419,00	9.584.814,85		BOC variabile
2	01/08/2006	420/2006	DOUBLE.FIXE D	9.461.053,40	7.312.600,28		BOC variabile
				<b>21.862.472,40</b>	<b>16.897.415,13</b>		

Questi derivati ancora in vita sono il prodotto di alcune rinegoziazione effettuate nel corso del tempo degli stessi contratti.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

### a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.



**Comune di Terni**

**b) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

**c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

Il Collegio invita di nuovo a procedere alla nomina degli agenti contabili dell'Ente.

Il Collegio richiama l'attenzione sull'attività di costante monitoraggio delle riscossioni in merito all'esercizio in esame ed in conto residui attivi, al fine della salvaguardia dell'equilibrio finanziario.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso e dell'attestazione 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;

L'organo di revisione, fermo restando quanto osservato e suggerito, preliminarmente

### Esprime

- parere favorevole sulla coerenza dell'Aggiornamento del DUP 2020-2022 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore;



**Comune di Terni**

- parere favorevole riguardo alle previsioni riportate nell'aggiornamento del DUP rispetto al Bilancio di previsione 2020-2022;
- e successivamente

**Esprime**

- Parere favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione 2020-2022, sui documenti allegati all'atto e sulla contestuale deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio a tutti gli effetti di legge ai sensi dell'art.117 comma 2 del D. L. 18/2020 convertito nella legge n. 27/2020.

Terni 30 giugno 2020

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Carlo Ulisse Rossi**

**Fiorella Pezzetti**

**Roberto Frasca**