

CITTA' DI
VENEZIA



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI ZAMPIERI

CRISTIANO MACCAGNANI

GIUSEPPE ALBONETTI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 5/12/2019

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 Venezia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia, 5 dicembre 2019

IL Collegio dei Revisori del Conto

(firmato digitalmente ai sensi del D.Lvo 82/2005)

G. Zampieri

C. Maccagnani

G. Albonetti

Sommario

Sommario	3
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	14
La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
Verifica della coerenza interna.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	17
A) ENTRATE.....	17
Entrate da fiscalità locale	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	19
Sanzioni amministrative da codice della strada	19
Proventi dei beni dell'ente.....	20
Proventi dei servizi pubblici	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	21
Spese di personale	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
Fondo di riserva di competenza.....	24
Fondi per spese potenziali	24
Fondo di riserva di cassa	25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	25
ORGANISMI PARTECIPATI	25
SPESE IN CONTO CAPITALE	31
INDEBITAMENTO.....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	33
CONCLUSIONI.....	34

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Giovanni Zampieri, Giuseppe Albonetti, Cristiano Maccagnani** revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 20/12/2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 19/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 19/11/2019 con delibera n. 382, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 19/11/2019 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 Venezia registra una popolazione al 01.01.2019, di n 260.520 abitanti.

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.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche in aumento alle aliquote dei tributi propri.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018.

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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 30/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 9 aprile 2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) negativo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	334.571.662,66
di cui:	
a) Fondi vincolati	225.456.606,05
b) Fondi accantonati	133.116.152,57
c) Fondi destinati ad investimento	5.072.688,15
d) Fondi liberi	-29.073.784,11
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	334.571.662,66

Con delibera consiliare n. 89 del 21/5/2015 di approvazione del rendiconto 2014 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 28 esercizi.

Dalle comunicazioni ricevute dalle Direzioni Risorse Umane e Lavori Pubblici risultano debiti fuori bilancio da riconoscere che trovano copertura in stanziamenti di bilancio e nell'accantonamento al fondo contenzioso determinato al 31/12/2018.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2017	2018	al 5/12/2019
Disponibilità:	45.941.786,42	126.191.453,99	188.519.412,95
di cui cassa vincolata	45.941.786,42	72.432.439,30	117.916.093,11
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 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.

La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, relativo alla quota derivante dal riaccertamento straordinario.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha preso atto 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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	25.269.288,80	3.941.397,56	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	41.754.616,85	12.941.503,04	220.000,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	101.043.365,91	1.540.489,89	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/2020		cassa	126.191.453,99	200.000.000,00		
1	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	182.915.314,96	competenza	382.239.045,27	393.339.030,76	397.039.030,76	397.039.030,76
			cassa	415.263.445,27	392.045.200,76		
2	TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	60.781.478,27	competenza	109.740.835,25	126.216.296,07	107.748.936,90	109.428.161,84
			cassa	106.633.691,12	134.269.717,27		
3	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	159.356.360,63	competenza	151.898.147,35	157.739.501,14	155.921.034,41	155.368.819,76
			cassa	163.879.008,16	165.338.737,23		
4	TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	85.334.568,97	competenza	226.436.498,63	128.743.316,98	44.814.115,14	30.078.000,00
			cassa	114.917.555,42	134.587.721,31		
5	TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	7.406.131,05	competenza	6.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			cassa	6.000.000,00	6.514.927,21		
6	TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	-	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
7	TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	competenza	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
			cassa	300.000.000,00	300.000.000,00		
9	TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31.793.970,02	competenza	735.490.000,00	737.760.000,00	737.760.000,00	737.760.000,00
			cassa	745.705.996,06	773.393.795,65		
	Totale Titoli	527.587.823,90	competenza	1.911.804.526,50	1.848.798.144,95	1.748.283.117,21	1.734.674.012,36
			cassa	1.852.399.696,03	1.906.150.099,43		
	Totale Generale delle Entrate	527.587.823,90	competenza	2.079.871.798,06	1.867.221.535,44	1.748.503.117,21	1.734.674.012,36
			cassa	1.978.591.150,02	2.106.150.099,43		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			1.211.407,67	1.211.407,67	1.211.407,67	1.211.407,67
1	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	241.644.012,69	di competenza	649.435.632,89	636.703.996,81	630.564.345,45	626.613.366,74
			di cui impegnato		46.407.355,85	35.052.155,79	29.085.823,59
			di cui f. plu.vinc.	3.488.759,45	0,00	0,00	0,00
			cassa	643.967.156,33	648.160.818,51		
2	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	137.142.939,28	di competenza	367.943.035,91	170.279.230,01	58.089.757,14	47.833.642,00
			di cui impegnato		23.613.154,53	4.906.376,81	400.000,00
			di cui f. plu.vinc.	59.397.232,82	29.892.928,63	18.000.000,00	11.960.000,00
			cassa	216.561.241,45	129.439.996,00		
3	TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	3.063.924,73	di competenza	13.407.444,00	10.028.076,00	10.334.286,00	10.659.144,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.739.444,00	10.028.076,00		
4	TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	0,00	di competenza	12.384.277,59	11.238.824,95	10.543.320,95	10.596.451,95
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	12.384.277,59	11.238.824,95		
5	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	di competenza	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
			di cui impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	300.000.000,00	300.000.000,00		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
7	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27.367.589,92	di competenza	735.490.000,00	737.760.000,00	737.760.000,00	737.760.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	749.251.345,22	769.910.456,99		
Totale Titoli		409.218.466,62	di competenza	2.078.660.390,39	1.866.010.127,77	1.747.291.709,54	1.733.462.604,69
			di cui impegnato		70.020.510,38	39.958.532,60	29.485.823,59
			di cui f. plu.vinc.	62.885.992,27	29.892.928,63	18.000.000,00	11.960.000,00
			cassa	1.932.903.464,59	1.868.778.172,45		
Totale Generale delle Spese		409.218.466,62	di competenza	2.079.871.798,06	1.867.221.535,44	1.748.503.117,21	1.734.674.012,36
			di cui impegnato		70.020.510,38	39.958.532,60	29.485.823,59
			di cui f. plu.vinc.	62.885.992,27	29.892.928,63	18.000.000,00	11.960.000,00
			cassa	1.932.903.464,59	1.868.778.172,45		

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

Disavanzo presunto

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) =(a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome) Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera... Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui disavanzo tecnico al 31 Dicembre... Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013 Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....	29.073.784,11	26.635.801,84	2.437.982,27	1.211.407,67	- 1.226.574,60
TOTALE	29073784,11	26635801,84	2437982,27	1211407,67	-1226574,60

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome) Disavanzo al 31.12.2019 Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui disavanzo tecnico al 31 Dicembre... Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013 Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	26.635.801,84	1.211.407,67	1.211.407,67	1.211.407,67	23.001.578,83
TOTALE	26.635.801,84	1.211.407,67	1.211.407,67	1.211.407,67	23.001.578,83

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:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate a interventi di manutenzione	3.230.681,83
Entrate correnti vincolate a investimenti	914.168,74
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	10.734.524,17
assunzione prestiti/indebitamento	1.292.810,13
Entrate da contributi a rendicontazione incassati	710.715,73
TOTALE	16.882.900,60

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	16.882.900,60
FPV di parte corrente applicato	3.941.397,56
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	11.648.692,91
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	1.292.810,13
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	220.000,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	220.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	220.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	3.941.397,56
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	3.941.397,56
Entrata in conto capitale	10.734.524,17
Assunzione prestiti/indebitamento	1.292.810,13
Entrate correnti vincolate a investimenti	914.168,74
Totale FPV entrata parte capitale	12.941.503,04
TOTALE	16.882.900,60

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	200.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	392.045.200,76
2	Trasferimenti correnti	134.269.717,27
3	Entrate extratributarie	165.338.737,23
4	Entrate in conto capitale	134.587.721,31
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	6.514.927,21
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	773.393.795,65
	TOTALE TITOLI	1.906.150.099,43
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.106.150.099,43

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	648.160.818,51
2	Spese in conto capitale	129.439.996,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	10.028.076,00
4	Rimborso di prestiti	11.238.824,95
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	769.910.456,99
	TOTALE TITOLI	1.868.778.172,45
	SALDO DI CASSA	237.371.926,98

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo 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.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 117.916.093,11.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	200.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	182.915.314,96	393.339.030,76	576.254.345,72	392.045.200,76
2	Trasferimenti correnti	60.781.478,27	126.216.296,07	186.997.774,34	134.269.717,27
3	Entrate extratributarie	159.356.360,63	157.739.501,14	317.095.861,77	165.338.737,23
4	Entrate in conto capitale	85.334.568,97	128.743.316,98	214.077.885,95	134.587.721,31
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.406.131,05	5.000.000,00	12.406.131,05	6.514.927,21
6	Accensione prestiti	-	6,00	6,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	31.793.970,02	737.760.000,00	769.553.970,02	773.393.795,65
	TOTALE TITOLI	527.587.823,90	1.848.798.150,95	2.376.385.974,85	1.906.150.099,43
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	527.587.823,90	1.848.798.150,95	2.376.385.974,85	2.106.150.099,43

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	241.644.012,69	636.703.996,81	878.348.009,50	648.160.818,51
2	Spese In Conto Capitale	137.142.939,28	170.279.230,01	307.422.169,29	129.439.996,00
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	3.063.924,73	10.028.076,00	13.092.000,73	10.028.076,00
4	Rimborso Di Prestiti	0	11.238.824,95	11.238.824,95	11.238.824,95
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	27.367.589,92	737.760.000,00	765.127.589,92	769.910.456,99
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	409.218.466,62	1.866.010.127,77	2.275.228.594,39	1.868.778.172,45
	SALDO DI CASSA				237.371.926,98

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2.020,00	2.021,00	2.022,00
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		3.941.397,56	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.211.407,67	1.211.407,67	1.211.407,67
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		677.294.827,97 0,00	660.709.002,07 0,00	661.836.012,36 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		636.703.996,81 0,00 22.457.000,00	630.564.345,45 0,00 23.323.000,00	626.613.366,74 0,00 23.323.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		11.238.824,95	10.543.320,95	10.596.451,95
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>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			32.081.996,10	18.389.928,00	23.414.786,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.025.000,00 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>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		28.078.920,10	13.055.642,00	17.755.642,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			5.028.076,00	5.334.286,00	5.659.144,00
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	(+)		5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
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	(-)		10.028.076,00	10.334.286,00	10.659.144,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 28.078.920,10 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- contributi di Legge Speciale per euro 20.990.642,00
- entrate da sanzioni codice della strada per euro 2.850.000,00
- contributi statali Pon Metro per euro 3.191.450,20
- canoni per interventi a scomputo per euro 936.827,90
- entrate correnti vincolate interventi di manutenzione per euro 100.000,00

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente si è avvalso, nell'annualità 2020, della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (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
Recupero evasione tributaria (parte eccedente media dell'ultimo quinquennio)	-5.997,59	-211.997,59	-211.997,59
Trasferimenti Pon Metro	3.963.272,52	2.744.213,26	1.845.475,20
Sanzioni codice della strada (parte eccedente media dell'ultimo quinquennio)	1.627.400,62	1.412.720,62	1.412.720,62
Trasferimenti statali e regionali per consultazioni elettorali	365.000,00	0,00	
Totale	5.949.675,55	3.944.936,29	3.046.198,23

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Consultazione elettorali	1.229.000,00		
Spese Pon Metro	3.963.272,52	2.744.213,26	1.845.475,20
Partite pregresse società partecipate	665.720,93		
Totale	5.857.993,45	2.744.213,26	1.845.475,20

La nota integrativa

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 tenuto conto del contenuto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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 biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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.

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 dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

Le previsioni di gettito, pari a euro 32.000.000,00, sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	74.000.000,00	74.000.000,00	74.000.000,00	74.000.000,00
TASI	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00
TARI	98.493.764,00	98.493.830,00	93.693.830,00	93.693.830,00
Totale	184.493.764,00	184.493.830,00	179.693.830,00	179.693.830,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 94.911.310,00, con una diminuzione di euro 3.582.454,00 rispetto alle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

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

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 6.000.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 1.150.000,00.

Altri Tributi Comunali

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

- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- imposta di soggiorno;
- contributo di accesso;
- canone occupazione suolo pubblico (COSAP)

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
CIMP	3.140.000,00	3.250.000,00	3.250.000,00	3.250.000,00
Imposta di soggiorno	34.500.000,00	36.000.000,00	36.000.000,00	36.000.000,00
Contributo di accesso	0,00	5.500.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
COSAP	10.400.000,00	10.700.000,00	10.700.000,00	10.700.000,00
Totale	48.040.000,00	55.450.000,00	63.950.000,00	63.950.000,00

Il Comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	87.526,57	1.423.958,89	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	12.771.108,61	22.101.016,13	3.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TASI	187.462,93	221.319,54	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TARI	0,00		0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
COSAP	1.669.561,00	3.562.597,31	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
CIMP	523.226,00	938.025,11	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	15.238.885,11	28.246.916,98	5.500.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			2.664.000,00	3.916.000,00	4.122.000,00	4.122.000,00

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	11.786.288,24	0,00	11.786.288,24
2019 assestato	34.130.000,00	0,00	34.130.000,00
2020 previsione	22.500.000,00	0,00	22.500.000,00
2021 previsione	22.500.000,00	0,00	22.500.000,00
2022 previsione	22.500.000,00	0,00	22.500.000,00

L'importo di euro 22.500.000,00 comprende la somma di euro 15.000.000,00 di proventi per interventi a scomputo.

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	8.000.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
TOTALE SANZIONI	18.000.000,00	17.500.000,00	17.500.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	5.660.000,00	5.957.000,00	5.957.000,00
Percentuale fondo (%)	31,44%	34,04%	34,04%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 3.389.420,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 5.485.160,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta la somma di euro 8.874.580,00 (al netto del fondo) sarà stata destinata ad interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 6.024.580,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 2.850.000,00.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione non abitativi	973.303,89	973.303,89	973.303,89
Canoni di locazione abitativi	11.997.636,60	11.997.636,60	11.997.636,60
Canoni di locazione a scomputo	495.000,00	495.000,00	495.000,00
Canoni concessori	7.151.190,22	6.740.061,24	6.754.587,92
TOTALE PROVENTI DEI BENI	20.617.130,71	20.206.001,73	20.220.528,41
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.017.000,00	3.175.000,00	3.175.000,00
Percentuale fondo (%)	14,63%	15,71%	15,70%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2020
Asilo nido	2.600.000,00	8.185.094,94	31,77%
Impianti sportivi	1.443.080,00	6.176.089,00	23,37%
Totale	4.043.080,00	14.361.183,94	28,15%

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	1.700.000,00	41.000,00	1.700.000,00	43.000,00	1.700.000,00	43.000,00
Impianti sportivi	1.232.080,00	210.000,00	1.237.080,00	222.000,00	1.242.080,00	222.000,00
TOTALE	2.932.080,00	251.000,00	2.937.080,00	265.000,00	2.942.080,00	265.000,00

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

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 28,15 %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- Cosap
- Cimp
- Tariffe sosta
- Tari

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	129.768.268,28	122.291.743,59	121.965.304,50	121.663.642,50	
Imposte e tasse a carico dell'ente	18.341.784,47	18.576.764,75	18.479.222,00	18.459.147,00	
103 Acquisto di beni e servizi	400.895.875,40	401.486.041,05	398.381.775,38	395.746.471,80	
104 Trasferimenti correnti	41.191.542,60	41.313.672,22	39.538.498,20	39.055.033,77	
105 Trasferimenti di tributi					
106 Fondi perequativi					
107 Interessi passivi	13.515.175,28	13.340.249,00	12.783.958,00	12.188.082,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	470.918,96	477.000,00	477.000,00	477.000,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.314.945,68	1.294.300,00	1.294.300,00	1.294.300,00	
110 Altre spese correnti	43.937.122,22	37.924.226,20	37.644.287,37	37.729.689,67	
Totale	649.435.632,89	636.703.996,81	630.564.345,45	626.613.366,74	

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, pari ad € 111.507.120,93 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto sotto riportato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 782010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 12.441.701,19.

La spesa indicata comprende l'importo di € 1.349.181,21 nell'esercizio 2020, di € 3.356.990,00 nell'esercizio 2021 e di € 4.194.543,26 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali relativi ai C.C.N.L. degli anni 2020, 2021 e 2022.

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 01	130.890.934,38	122.306.781,57	122.010.076,70	121.663.642,50
Spese macroaggregato 03		0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	8.185.416,89	6.992.647,00	6.940.947,00	6.940.947,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	1.040.536,23	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Cococo macroaggregato 03	179.468,70	49.654,54	16.716,00	8.000,00
Altre spese: Cococo Istituzioni	41.437,42			
Altre spese: personale in comando	67.333,33	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Altre spese: voucher	4.000,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: buoni pasto	1.133.330,29	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	141.542.457,24	129.399.083,11	129.017.739,70	128.662.589,50
(-) Componenti escluse (B)	30.035.336,31	35.790.799,75	35.515.086,56	37.009.166,80
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	111.507.120,93	93.608.283,36	93.502.653,14	91.653.422,70

(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 che era pari a Euro 111.507.120,93.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 5.500.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

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).

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 per singola tipologia di entrata acquisito agli atti.

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

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

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	393.339.030,76	8.932.468,36	8.933.000,00	531,64	2,27%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	126.216.269,07	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	157.739.501,14	13.517.162,63	13.524.000,00	6.837,37	8,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	128.743.316,98	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	811.038.117,95	22.449.630,99	22.457.000,00	7.369,01	2,77%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		22.449.630,99	22.457.000,00	7.369,01	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		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	397.039.030,76	9.086.808,80	9.087.000,00	191,20	2,29%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	107.748.936,90	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	155.921.034,41	14.229.391,25	14.236.000,00	6.608,75	9,13%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	44.814.115,14	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	710.523.117,21	23.316.200,05	23.323.000,00	6.799,95	3,28%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		23.316.200,05	23.323.000,00	6.799,95	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		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	397.039.030,76	9.086.808,80	9.087.000,00	191,20	2,29%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	109.428.161,84	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	155.368.819,76	14.230.190,26	14.236.000,00	5.809,74	9,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	30.078.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	696.914.012,36	23.316.999,06	23.323.000,00	6.000,94	3,35%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		23.316.999,06	23.323.000,00	6.000,94	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 2.150.000,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 2.150.000,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 2.150.000,00 pari allo 0,34% 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 verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente, come da analisi di possibile soccombenza eseguita dall'Avvocatura Civica in accordo con la Direzione Finanziaria.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

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

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo rischi ed oneri	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
Accantonamenti per spese generali	1.384.426,03	623.608,13	403.710,43
Accantonamento per differenziali sui derivati	1.458.700,00	1.739.300,00	2.044.600,00
TOTALE	3.893.126,03	3.412.908,13	3.498.310,43

Nel risultato di amministrazione sono inoltre accantonati fondi per passività potenziali risultanti dal rendiconto 2018, a cui si rinvia.

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.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente, per quanto di propria competenza, prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

SERVIZI PUBBLICI LOCALI:

- Gestione integrata dei servizi ausiliari al traffico e alla mobilità;
- Servizio pubblico di Informazione e Accoglienza Turistica (IAT);
- Gestione della rete antincendio.

SERVIZI STRUMENTALI E ACCESSORI:

- Interventi pubblici di manutenzione, restauro, risanamento, ristrutturazione;
- Gestione del patrimonio residenziale di proprietà del Comune di Venezia;
- Manutenzione parco imbarcazioni comunali ed assistenza alle regate;
- Gestione della TARI;
- Servizio di derattizzazione e di disinfezione;
- Servizio di Posa delle passerelle per i percorsi pedonali in caso di alta marea;
- Gestione delle paratoie di Malamocco e degli impianti di sollevamento delle acque bianche del Lido e della Terraferma.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente al link <https://www.comune.venezia.it/it/content/sistema-delle-partecipazioni>

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

La relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di Revisione ha verificato che non si sono verificate fattispecie per cui dover procedere all'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013.

Infatti tutte le Istituzioni hanno chiuso l'esercizio 2018 in utile, mentre per quanto riguarda le società non vi sono registrati casi di applicazione della norma.

L'unica società che astrattamente vi ricade è IVE il cui bilancio al 31/12/2018 ha chiuso con una perdita di € 2.722.258 da cui deriverebbe un obbligo di accantonamento di € 2.709.300 sulla base della partecipazione detenuta.

Poiché con la deliberazione di Consiglio Comunale di variazione del bilancio 2019-2021, approvata in data 29/11/2019, si è deliberata la rinuncia ad un credito vantato dall'Amministrazione Comunale di € 5.444.374 per dividendi, relativi agli anni 2007 e 2014, non ancora riscossi, tale rinuncia permetterà di avere un incremento delle riserve disponibili presenti nel patrimonio netto della società che saranno utilizzabili per ripianare immediatamente ed integralmente la perdita dell'esercizio 2018 non rendendo pertanto necessario alcun accantonamento a carico del bilancio del Comune così come previsto dal predetto art. 21 comma 1 del D.Lgs. 175/2016.

Di seguito si rappresenta, in ogni caso la situazione di IVE S.r.l.

SOCIETA'	perdita/diff.valore e costo produzione 2018	Quota ente	Fondo
Ive S.r.l.	€ -2.722.258	99,524%	0,00
TOTALE	€ -2.722.258	99,524%	0,00

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

Il Comune non ha ancora provveduto a dismettere le seguenti partecipazioni societarie.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Banca Popolare Etica Società cooperativa per azioni o in forma abbreviata "Banca Etica" o "BPE"	0,0220 (diretta)	E' in corso la procedura di rientro delle azioni alla società con conseguente liquidazione e pagamento della quota al Comune.
Interporto di Venezia S.p.A. in liquidazione	1,09 % (diretta)	La società si trova in liquidazione pertanto si è in attesa della chiusura della procedura.
TAG S.r.l.	0,3 % (indiretta)	Vega (società controllante) si trova in concordato preventivo pertanto si è in attesa della sua chiusura.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
CMV S.p.A.	100,00 % (diretta)	Sono in corso le attività volte a definire tempi e modalità di liquidazione.
Marco Polo System G.E.I.E. in liquidazione	50,00 % (diretta)	L'organismo è stato posto in liquidazione su deliberazione del Collegio degli Associati del 12/7/2019.
Expo Venice S.p.A. in fallimento	0,396 % (indiretta)	La società si trova in fallimento pertanto si è in attesa della chiusura della procedura.
VEGA – Parco Scientifico e Tecnologico di Venezia S.c.a r.l.	60,071 % (indiretta)	Vega si trova in concordato preventivo pertanto si è in attesa della sua chiusura.

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

L'Ente ha provveduto, con proprio provvedimento motivato, entro il 31.12.2018 (Deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 del 19/12/2018), alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse; a tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione Sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Autovie Venete S.p.A.	0,282 % (diretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Cessazione ex lege della partecipazione accertata e dichiarata con sentenza del Tribunale di Trieste sez. Imprese n° 295/2019 del 02/05/2019	2/5/2019	---
Porto Marghera Servizi di Ingegneria S.c.a r.l.	13,18 % (indiretta tramite Insula S.p.A.)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Partecipazione ceduta a terzi	1/7/2019	---
Mag Venezia S.Coop.a r.l.	0,51 % (diretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Recesso ai sensi dell'art. 24 comma 5 del TUSP, a seguito di gara per la cessione andata deserta	11/7/2019	---
Casinò di Venezia Meeting & Dining S.r.l	100 % (indiretta)	Perdite reiterate	Fusione per incorporazione nella controllante Casinò di Venezia Gioco S.p.A.	16/11/2019	---
ATC Esercizio S.p.A.	0,026 % (indiretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Partecipazione ceduta a terzi	21/11/2019	---

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

L'Ente provvederà entro il 31.12.2019, con proprio provvedimento consiliare motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016. La relativa proposta di deliberazione (PD 1039/2019) è stata esaminata dalla Giunta Comunale ed illustrata nella Commissione Consiliare competente.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2020 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione al 31/12/18	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Banca Popolare Etica Società cooperativa per azioni o in forma abbreviata "Banca Etica" o "BPE"	0,0225 % (diretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Alienazione partecipazione	30/06/2020	---
Interporto di Venezia S.p.A. in liquidazione	1,09 % (diretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Liquidazione	31/12/2020	---
Thetis S.p.A.	3,959 % (indiretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Alienazione partecipazione	31/12/2020	---
TAG S.r.l.	0,30 % (indiretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Alienazione partecipazione	31/12/2020	---
CMV S.p.A.	100,00 % (diretta)	Perdite reiterate	Liquidazione	31/12/2020 salvo in ogni caso il verificarsi dei presupposti per poter procedere alla messa in liquidazione	---
Marco Polo System G.E.I.E. in liquidazione	50,00 % (diretta)	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Liquidazione	31/03/2020	---
VEGA – Parco Scientifico e Tecnologico di Venezia S.c.a r.l.	60,071 % (indiretta)	Perdite reiterate	Liquidazione	31/12/2020 Salvo in ogni caso la durata della	---

Denominazione sociale	Quota di partecipazione al 31/12/18	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
				procedura concordataria	
Expo Venice S.p.A. in fallimento	0,396 % (indiretta)	Società inattiva o non più operativa	Chiusura fallimento	31/12/2020 Salvo in ogni caso la durata della procedura fallimentare	---

L'esito di tale ricognizione verrà comunicato, una volta adottata la Deliberazione di Consiglio Comunale, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 e secondo le tempistiche ed istruzioni che verranno rilasciate dal MEF:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

Fideiussioni rilasciate

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

Società	Progetto	Fidejussione rilasciata	Fidejussione utilizzata	Scadenza
AVM S.p.A.	Realizzazione nuova Via Vallenari	3.000.000,00	3.000.000,00	30.06.2033
AVM S.p.A.	Realizzazione nuova Via Vallenari	5.000.000,00	5.000.000,00	31.12.2033
AVM S.p.A.	Realizzazione nuova Via Vallenari	3.000.000,00	3.000.000,00	31.12.2034
AVM S.p.A.	Realizzazione nuova Via Vallenari	5.000.000,00	5.000.000,00	30.06.2035
AVM S.p.A.	Realizzazione nuova Via Vallenari	5.000.000,00	5.000.000,00	30.06.2036
AVM S.p.A.	Realizzazione nuova Via Vallenari	5.000.000,00	5.000.000,00	31.12.2036
AVM S.p.A.	Realizzazione nuova Via Vallenari	4.000.000,00	4.000.000,00	30.06.2037
INSULA S.p.A.	Nuovo Piazzale S.M.Elisabetta al Lido	20.000.000,00	20.000.000,00	15.12.2032
INSULA S.p.A.	Restauro complesso Ex Penitenti ed Ex Istituto Stefanini	5.000.000,00	5.000.000,00	30.06.2033
INSULA S.p.A.	Restauro complesso Ex Penitenti ed Ex Istituto Stefanini	5.000.000,00	5.000.000,00	31.12.2033
INSULA S.p.A.	Restauro complesso Ex Penitenti ed Ex Istituto Stefanini	12.350.000,00	12.350.000,00	31.12.2035
VENIS S.p.A.	Progetto wireless - banda larga	4.000.000,00	4.000.000,00	31.12.2019

Società	Progetto	Fidejussione rilasciata	Fidejussione utilizzata	Scadenza
ACTV S.p.A.	Nuovo cantiere motoristico Isola Tronchetto	27.000.000,00	27.000.000,00	31.12.2035
AVM S.p.A.	Nuovo terminal approdo S.M.Elisabetta al Lido e altri approdi	7.000.000,00	7.000.000,00	01.02.2027
FONDAZIONE TEATRO LA FENICE DI VENEZIA	Acquisto immobile	6.000.000,00	6.000.000,00	24.09.2033
INSULA S.p.A.	Investimenti diversi	1.672.945,00	1.672.945,00	26.06.2034
VERITAS S.p.A.	Investimenti diversi	25.000.000,00	25.000.000,00	31.12.2025
AVM S.p.A.	Realizzazione tramvia	59.000.000,00	59.000.000,00	15.03.2046
AVM S.p.A.	Realizzazione tramvia	19.235.000,00	19.235.000,00	15.03.2032
AVM S.p.A.	Approdi servizio lagunare	5.000.000,00	5.000.000,00	30.06.2028
AVM S.p.A.	Sistema tramviario	11.100.000,00	11.100.000,00	30.06.2028
TOTALE SOCIETA' CONTROLLATE		237.357.945,00	237.357.945,00	

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

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento allegato alla presente deliberazione in approvazione, così come stabilito dalla normativa vigente, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2.020,00	2.021,00	2.022,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	515.489,89	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	12.941.503,04	220.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	133.743.316,98	49.814.115,14	35.078.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	28.078.920,10	13.055.642,00	17.755.642,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	170.279.230,01 29.892.928,63	58.089.757,14 18.000.000,00	47.833.642,00 11.960.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2020	2021	2022
Opere a scapito di proventi edilizi	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Opere a scapito di canoni locazione	511.177,01	495.000,00	495.000,00
Operazioni immobiliari permutative	8.641.333,05		
Acquisizioni gratuite immobili dallo stato ai sensi del federalismo fiscale	20.000.000,00		
Acquisizioni immobili e costituzione di servitù d'uso pubblico a titolo gratuito in attuazione di convenzioni	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
TOTALE	47.152.510,06	18.495.000,00	18.495.000,00

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, osserva che le programmate operazioni di investimento sono state 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).

Il Comune di Venezia nel 2019 ha rinegoziato una posizione di mutuo e abbassando il tasso fisso applicato dal 4,894% all'1,340% comportando così una diminuzione di rata semestrale di Euro 23.289,04 passando da Euro 78.748,41 ad Euro 55.459,37.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	294.169.010,05	282.991.122,30	270.606.844,71	260.393.020,39	249.849.701,26
Nuovi prestiti (+)	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	9.811.925,57	10.232.178,74	10.213.824,32	10.543.319,13	10.596.450,67
Estinzioni anticipate (-)	689.529,18	0	0	0	0
riduzione Fondo Rotazione Regionale	676.433,00	2.152.098,85	0	0	0
Totale fine anno	283.667.555,30	272.758.943,56	260.393.020,39	249.849.701,26	239.253.250,59
Nr. Abitanti al 31/12	260.520	259.736	259.736	259.736	259.736
Debito medio per abitante	1.088,85	1.050,14	1.002,53	961,94	921,14

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.

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	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	7.723.617,08	7.476.976,06	7.180.143,51	6.866.618,55	6.574.454,77
Quota capitale	9.811.925,57	10.232.178,74	10.213.824,32	10.543.319,13	10.596.450,67
Totale fine anno	17.535.542,65	17.709.154,80	17.393.967,83	17.409.937,68	17.170.905,44

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.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	15.421.511,22	14.678.945,97	14.028.196,21	13.346.351,44	12.736.043,83
entrate correnti	617.673.989,05	645.821.282,95	659.574.340,98	643.239.552,18	645.098.535,46
% su entrate correnti	2,50%	2,27%	2,13%	2,07%	1,97%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa appaiono 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.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018 ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022, sul DUP e sui documenti allegati.

IL Collegio dei Revisori del Conto

(firmato digitalmente ai sensi del D.Lvo 82/2005)

G. Zampieri

C. Maccagnani

G. Albonetti