

COMUNE DI OZIERI

Provincia di Sassari



***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Carlo Sanna

Dottore Commercialista

Revisore contabile

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 16/03/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

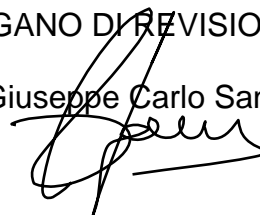
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Ozieri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 16/03/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Carlo Sanna



Sommario

| | |
|--|--|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 5 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI | 7 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 7 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 | 7 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020..... | 9 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 9 |
| 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 11 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 12 |
| si sono rivelate ottimistiche. Stessa osservazione viene espressa anche per il presente bilancio. | |
| Malgrado gli sforzi e le strategie adottate dal comune, meglio descritte nella nota integrativa, il | |
| livello dei residui attivi dei titoli 1 e 3 al 31/12/2017 continuano ad avere dei volumi troppo | |
| elevati. | 13 |
| I residui di entrambi i titoli sono superiori alle rispettive previsioni di competenza e questo di per | |
| sé è un indicatore negativo. La differenza più marcata è senz'altro riscontrabile nel primo titolo. | |
| Nel 3° titolo il delta tra residui e previsione di competenza è di €193.793,30; invece il delta del | |
| Tit. 1 è di €1.020.039,42. | 14 |
| Ciò può significare o una previsione di competenza sovra stimata o una insufficiente capacità di | |
| incassare le entrate tributarie dell'ente. Questi fenomeni si ripercuotono, inevitabilmente, | |
| nell'eccessivo ricorso delle anticipazioni di tesoreria degli anni passati. È opportuno, quindi, un | |
| ulteriore miglioramento della capacità di riscossione, la velocizzazione delle procedure di | |
| riscossione delle entrate, il contenimento delle spese correnti, accantonamenti al FCDE superiori | |
| ai minimi di legge. | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020..... | 15 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 16 |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio..... | 18 |
| 6. La nota integrativa | 18 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 19 |
| 7. Verifica della coerenza interna | 19 |
| 8. Verifica della coerenza esterna | 21 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 | 23 |
| A) ENTRATE | 23 |
| Entrate da fiscalità locale | 23 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 24 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 25 |
| Proventi dei beni dell'ente | 26 |
| Proventi dei servizi pubblici | 27 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 29 |
| Spese di personale..... | 29 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 30 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 30 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 32 |
| Fondo di riserva di competenza | 34 |
| Fondi per spese potenziali..... | 35 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 35 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 36 |

| | |
|-----------------------------------|----|
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 37 |
| INDEBITAMENTO..... | 39 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 40 |
| CONCLUSIONI..... | 42 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Ozieri nominato con delibera consiliare n. 33 del 27/10/2016

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 23/02/2018 e seguenti lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla Giunta comunale in data 06/02/2018 con delibera n. 30 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - (se non contenuto nel DUP) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale

dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;

- (se non contenuta nel DUP) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

- (se non contenuto nel DUP) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;

- (se non contenuto nel DUP) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);

- (se non contenuto nel DUP) il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;

- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008;

- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;

- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;

- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui ai commi 138,146 e 147 della L. n. 228/2012;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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. 267/2000, in data 06.02.2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 25/05/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 23/05/2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- che l'ente ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio per euro 137.872,27 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 L.289/2002 co.5;
- 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.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | |
|------------------------------------|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 3.326.166,67 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 1.514.308,65 |
| b) Fondi accantonati | 3.266.423,47 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 243.599,48 |
| d) Fondi liberi | |
| TOTALE | 5.024.331,60 |
| DISAVANZO | -1.698.164,93 |

Le eventuali quote di disavanzo applicate al bilancio di previsione risultano articolate ai sensi dell'art.4 del D.M. 2/4/2015 come segue:

| | | |
|---|--|-----------|
| 1 | Quota del disavanzo d'amministrazione applicato al bilancio di previsione dell'esercizio precedente e non recuperata | |
| 2 | Quota del maggiore disavanzo dell'esercizio precedente rispetto alla situazione all' 1/1/2015 | |
| 3 | Quota del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 61.167,57 |
| 4 | Quota disavanzo prevista da piani di rientro in corso di attuazione | |

L'eventuale disavanzo d'amministrazione di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere, come segue:

- a) applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
- b) ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliazione con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

Con delibera consiliare n. 23 del 29/06/2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 26/06/2015 con verbale n. 9 per il maggior disavanzo conseguente al riaccertamento straordinario dei residui 2015 nell'importo di € 1.835.027,09, determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 61.167,57 a decorrere dall'esercizio 2015;

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare di € 4.857,15 previsti nel Bilancio 2018 con apposito stanziamento al CAP. 390/33.

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:

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|--------------|------|--------------|
| Disponibilità | 1.554.398,14 | 0,00 | 1.057.878,28 |
| Di cui cassa vincolata | 1.554.398,14 | 0,00 | 1.057.878,28 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| |
|---|
| BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 |
|---|

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TIT | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 468.560,29 | 98.521,08 | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 713.596,90 | 289.817,59 | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 467.235,53 | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 4.810.616,26 | 4.603.457,56 | 4.537.361,92 | 4.537.361,92 |
| 1 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 6.999.128,13 | 6.478.988,63 | 5.793.157,18 | 5.676.881,44 |
| 2 | <i>Entrate extratributarie</i> | 2.374.998,04 | 2.024.039,31 | 1.889.017,33 | 1.876.067,33 |
| 3 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 6.695.658,83 | 6.724.471,74 | 1.911.081,44 | 2.019.538,00 |
| 4 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 |
| 5 | <i>Accensione prestiti</i> | | 50.000,00 | 695.000,00 | 737.282,71 |
| 6 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 10.490.639,25 | 10.490.639,25 | 10.490.639,25 | 10.490.639,25 |
| 7 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 15.823.972,79 | 15.810.424,10 | 15.810.424,10 | 15.810.424,10 |
| | TOTALE | 47.914.513,30 | 46.901.520,59 | 41.846.181,22 | 41.867.694,75 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 49.563.906,02 | 47.289.859,26 | 41.846.181,22 | 41.867.694,75 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF.2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 61.167,57 | 61.167,57 | 61.167,57 | 61.167,57 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 14.066.668,09 | 12.622.129,10 | 11.530.897,91 | 11.473.726,06 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 1.437.298,58 | 349.226,51 | 1.737,03 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 98.521,08 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 7.954.159,73 | 7.180.120,16 | 2.806.181,96 | 2.855.742,87 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 677.266,35 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 289.817,59 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 443.738,01 | 405.879,08 | 427.370,43 | 456.494,90 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 10.490.639,25 | 10.490.639,25 | 10.490.639,25 | 10.490.639,25 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 15.823.972,79 | 15.810.424,10 | 15.810.424,10 | 15.810.424,10 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 49.498.677,87 | 47.228.691,69 | 41.785.013,65 | 41.806.527,18 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 2.116.564,93 | 349.226,51 | 1.737,03 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 388.338,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 49.559.845,44 | 47.289.859,26 | 41.846.181,22 | 41.867.694,75 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 2.116.564,93 | 349.226,51 | 1.737,03 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 388.338,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) 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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento | Importo |
|--|-------------------|
| Entrata corrente non vincolata spese legali | 69.191,32 |
| Entrata corrente non vincolata spese personale | 29.329,76 |
| avanzo investimenti | 16.840,55 |
| avanzo vincolato RAS | 272.977,04 |
| assunzione prestiti/indebitamento | |
| altre risorse (da specificare) | |
| TOTALE | 388.338,67 |

Il comma 880 dell'art.1 della Legge 205/2017 (legge di bilancio 2018) estende al 2018 la previsione già contenuta nel comma 467 della legge di bilancio 2017 e pertanto le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile (concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011), per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2017 purchè riguardanti opere per le quali l'ente:

- *abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici di cui al D.Lgs. 50/2016;*

0

- o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa.

Se entro l'esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni di spesa tali risorse confluiranno nel risultato di amministrazione.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 1.057.878,28 |
| TITOLI | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 5.065.656,34 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 7.354.635,15 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 3.652.570,46 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 5.448.281,04 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 719.500,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 329.158,55 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 11.117.282,44 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 16.029.219,99 |
| | TOTALE TITOLI | 49.716.303,97 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 50.774.182,25 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 15.049.290,94 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 7.084.744,68 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | 719.500,00 |
| 4 | <i>Rmborso di prestiti</i> | 405.879,08 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 11.117.282,44 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 15.815.240,22 |
| | TOTALE TITOLI | 50.191.937,36 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 582.244,89 |

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare 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 comprende la cassa vincolata per euro zero.

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

| TITOLI | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | - | 1.057.878,28 |
| | | | - | |
| 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e peregr. | 5.623.496,98 | 4.603.457,56 | 10.226.954,54 | 5.065.656,34 |
| 2 Trasferimenti correnti | 1.483.172,59 | 6.478.988,63 | 7.962.161,22 | 7.354.635,15 |
| 3 Entrate extratributarie | 2.217.832,61 | 2.024.039,31 | 4.241.871,92 | 3.652.570,46 |
| 4 Entrate in conto capitale | 1.639.332,22 | 6.724.471,74 | 8.363.803,96 | 5.448.281,04 |
| 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 |
| 6 Accensione prestiti | 279.158,55 | 50.000,00 | 329.158,55 | 329.158,55 |
| 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 626.643,19 | 10.490.639,25 | 11.117.282,44 | 11.117.282,44 |
| 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 304.135,17 | 15.810.424,10 | 16.114.559,27 | 16.029.219,99 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 12.173.771,31 | 46.901.520,59 | 59.075.291,90 | 50.774.182,25 |
| | | | | |
| 1 Spese correnti | 5.655.125,11 | 12.622.129,10 | 18.277.254,21 | 15.049.290,94 |
| 2 Spese in conto capitale | 2.266.745,29 | 7.180.120,16 | 9.446.865,45 | 7.084.744,68 |
| 3 Spese per incremento attività finanziarie | - | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 |
| 4 Rimborso di prestiti | - | 405.879,08 | 405.879,08 | 405.879,08 |
| 5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 626.643,19 | 10.490.639,25 | 11.117.282,44 | 11.117.282,44 |
| 7 Spese per conto terzi e partite di giro | 1.021.036,08 | 15.810.424,10 | 16.831.460,18 | 15.815.240,22 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 9.569.549,67 | 47.228.691,69 | 56.798.241,36 | 50.191.937,36 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA | 2.604.221,64 | - 327.171,10 | 2.277.050,54 | 582.244,89 |

Come già osservato in precedenti relazioni, le previsioni di cassa dell'esercizio precedente (2017) si sono rivelate ottimistiche. I residui attivi del Tit. 1, infatti, sono aumentati anziché diminuire sulla base delle previsioni di cassa.

Malgrado gli sforzi e le strategie adottate dal comune, meglio descritte nella nota integrativa, il livello dei residui attivi dei titoli 1 e 3 al 31/12/2017 continuano ad avere dei volumi troppo elevati ed anzi in crescita. Al riguardo si richiama integralmente lo stralcio del parere espresso per il bilancio di previsione dello scorso anno:

“Nel 3° titolo il delta tra residui e previsione di competenza è di € 103.855,46, invece il delta del Tit. 1 è di € 382.230,26. Tuttavia le previsioni di cassa indicano che mentre per il titolo 3° vi saranno incassi in misura tale che consentiranno un rilevante smaltimento dei residui, nel caso del titolo 1 ci troviamo, invece, ad avere previsioni di cassa addirittura inferiori alla previsione di competenza, il che vuol dire che i residui (seppure alla data odierna ancora presunti), già eccessivamente rilevanti, sono destinati ad aumentare ulteriormente. Ciò può significare o una previsione di competenza sovra stimata o una insufficiente capacità di incassare le entrate tributarie dell'ente. Questi fenomeni si ripercuotono, inevitabilmente, nell'eccessivo ricorso delle anticipazioni di tesoreria. È opportuno, quindi, un miglioramento della capacità di riscossione, la velocizzazione delle procedure di riscossione delle entrate, il contenimento delle spese correnti, accantonamenti al FCDE superiori ai minimi di legge.”

Anche in questo bilancio di previsione i residui di entrambi i titoli sono superiori alle rispettive previsioni di competenza e questo di per sé è un indicatore negativo. La differenza più marcata è senz'altro riscontrabile nel primo titolo. Nel 3° titolo il delta tra residui e previsione di competenza è di € 193.793,30; invece il delta del Tit. 1 è di € 1.020.039,42.

Tuttavia le previsioni di cassa, riportate in bilancio, indicano che, mentre per il titolo 3° vi saranno incassi in misura tale che consentiranno un rilevante smaltimento dei residui, nel caso del titolo 1 ci troviamo, invece, ad avere una previsione di cassa superiore alla previsione di competenza ma inferiore ai residui, tali da consentirne uno smaltimento parziale e in misura meno rilevante.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 98.521,08 | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 61.167,57 | 61.167,57 | 61.167,57 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 13.106.485,50 | 12.219.536,43 | 12.090.310,69 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 12.622.129,10 | 11.530.897,91 | 11.473.726,06 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 474.680,20 | 487.073,85 | 545.205,09 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 405.879,08 | 427.370,43 | 456.494,90 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 115.830,83 | 200.100,52 | 98.922,16 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 145.830,83 | 230.100,52 | 128.922,16 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 0,00 | - 0,00 | - 0,00 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

L'importo di euro 30.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da:

- PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE

La Corte dei conti sezione delle Autonomie con deliberazione n.14/SEZAUT/2017/INPR, ha precisato che "la novella legislativa sul pareggio di bilancio non esclude assolutamente la costruzione e il mantenimento degli equilibri-complessivi di parte corrente- previsti dall'ordinamento contabile degli Enti locali e delle Regioni, rispettivamente ai sensi dell'art.162, comma 6, del d.lgs.267/2000".

L'importo di euro 145.830,83 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- PROVENTI DIRITTO DI SUPERFICIE € 74.373,86
- PROVENTI SANZIONI VIOLAZ. CDS € 1.994,70+ € 2.224,25
- RINEGOZIAZIONE DA MUTUI € 30.000,00+ € 27.238,02+ € 10.000,00

L'avanzo di parte corrente è destinato a:

- finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie.

Utilizzo proventi alienazioni

Il comma 866 dell'art.1 della Legge 205/2017 consente che, per gli anni 2018-2020, gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

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

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

Risorse derivanti da rinegoiazione mutui

Il comma 867 dell'art.1 della Legge 205/2017 estende fino al 2020 la disposizione che consente agli enti territoriali, per gli anni 2015-2020, l'utilizzo senza vincoli di destinazione delle risorse derivanti da operazioni di rinegoiazione di mutui, nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi (art. 7, co. 2, D.L. n.78/2015), anche per spesa corrente.

La disposizione previgente limitava l'applicazione della disposizione al periodo 2015-2017.

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

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011).

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 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | | | |
| entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente) | | | |
| canoni per concessioni pluriennali | | | |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente) | | | |
| entrate per eventi calamitosi | | | |
| altre da specificare | | | |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| | | | |
| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | | | |
| CAP.540/13 SPESE REGOLARIZZ.ACQUISTO TERRENO DISCARICA | 7.470,00 | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati (CONSORZIO ZIR) CAP.390/51 | 61.875,00 | 3.061,71 | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| DEBITI FUORI BILANCIO 390/33 | 4.857,15 | | |
| TOTALE | 74.202,15 | 3.061,71 | 0,00 |

Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1

lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) le accensioni di prestiti;
 - g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) gli eventi calamitosi,
 - d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) gli investimenti diretti,
 - f) i contributi agli investimenti.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. 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 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

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta con deliberazione n. 30 in data 06/02/2018 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 16/03/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. 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.

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale lavori pubblici è stato approvato con delibera G.C. n. 162 in data 03/11/2017 ed è stato riportato all'interno del Documento Unico di programmazione.

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 di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) 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 dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di acquisti di beni e servizi è stato approvato con delibera G.C. n. 27 in data 06/02/2018.

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.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno 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 (delibera G.C. n. 29 in data 06/02/2018) ed è stato riportato all'interno del Documento Unico di programmazione.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 1 in data 23/02/2018 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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, 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 del fabbisogno.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa è stato approvato con delibera di G.C. n 45 in data 08/03/2017 per il triennio 2017/2019 e l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL, con verbale n. 6 del 14/03/2017.

Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011- L. 111/2011 per il triennio 2018/2020 non è stato deliberato dalla Giunta Comunale e non è contenuto all'interno del Documento unico di Programmazione 2018/2020.

Seppure la norma in questione afferma che "le amministrazioni... possono adottare entro il 31 marzo di ogni anno piani triennali di razionalizzazione e ..." e quindi non è un obbligo perentorio,

l'Organo di revisione suggerisce l'adozione di tale atto di programmazione con cadenza annuale nonché il suo inserimento all'interno del DUP.

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato approvato con delibera di G.C. n. 64 in data 29/12/2017 ed è stato riportato all'interno del Documento Unico di programmazione.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Rimborso minor gettito comuni (fondo Imu-Tasi)

Il comma 870 dell'art. 1 della Legge 205/2017 attribuisce agli Enti beneficiari del fondo Imu/Tasi, per l'anno 2018, a titolo di ristoro del gettito non più acquisibile dai comuni a seguito dell'introduzione della TASI di cui al comma 639 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, un contributo complessivo di 300 milioni di euro nella misura indicata per ciascun ente nella tabella B allegata al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 10 marzo 2017, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 123 del 29 maggio 2017.

Il comma 871 dell'art.1 della Legge 205/2017 prevede che, per l'anno 2018, ciascun comune consegue un valore positivo del saldo di cui al comma 466 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, in misura pari al contributo di cui al comma 870.

Pertanto gli Enti beneficiari del Fondo Imu/Tasi devono garantire un saldo positivo pari all'importo del contributo concesso.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO n (*) | COMPETENZA ANNO n+1 (*) | COMPETENZA ANNO n+2 (*) |
|--|-----|---|-------------------------|-------------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 98.521,08 | 0,00 | 0,00 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziare da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 289.817,59 | 0,00 | 0,00 |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3) | (+) | 388.338,67 | 0,00 | 0,00 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 4.603.457,56 | 4.537.361,92 | 4.537.361,92 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica | (+) | 6.478.988,63 | 5.793.157,18 | 5.676.881,44 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 2.024.039,31 | 1.889.017,33 | 1.876.067,33 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 6.724.471,74 | 1.911.081,44 | 2.019.538,00 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 12.622.129,10 | 11.530.897,91 | 11.473.726,06 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | (-) | 474.680,20 | 487.073,85 | 545.205,09 |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 12.147.448,90 | 11.043.824,06 | 10.928.520,97 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 7.180.120,16 | 2.806.181,96 | 2.855.742,87 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziare da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 7.180.120,16 | 2.806.181,96 | 2.855.742,87 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2) | (-) | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾ | (-) | 191.000,00 | 61.000,00 | 0,00 |
| (N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ | | 700.726,85 | 219.611,85 | 325.584,85 |
| (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | | | |

(*) Per il bilancio di previsione 2018 - 2020, sostituire 2018 a "n", 2019 a "n+1" e 2020 a "n+2".

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-V> - Sezione E-Government - Solo Enti locali - "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Blocco aumento aliquote tributi

Il comma 37 dell'art.1 della Legge 205/2017, estende anche all'anno 2018 il blocco degli aumenti delle aliquote dei tributi e delle addizionali degli enti locali, già istituito dal 2016 (art. 1, co. 26 della legge di stabilità 2016. Sono escluse la Tari, il canone occupazione spazi e aree pubbliche, il canone idrico e l'imposta di soggiorno in base al D.L. 50/2017.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8. Il gettito è così previsto e prevedendo una soglia di esenzione di €7.501,00.

| Rendiconto 2017 (PRECONSUNTIVO) | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| 730.279,20 | 730.279,20 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 730.279,20 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 730.279,20 |

Le previsioni di gettito 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:

| IUC | Rendiconto 2017 (preconsuntivo) | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|---------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMU | 855.198,86 | 855.416,69 | 855.416,69 | 855.416,69 |
| TASI | 372.858,00 | 373.541,15 | 373.541,15 | 373.541,15 |
| TARI | 1.161.772,36 | 1.165.366,49 | 1.165.366,49 | 1.165.366,49 |
| | | | | |
| Totale | 2.389.829,22 | 2.394.324,33 | 2.394.324,33 | 2.394.324,33 |

Le Tariffe della Tassa Rifiuti (TARI) per l'anno 2018 sono state approvate con delibera G.C. n. 26 in data 06/02/2018.

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 1.165.366,49, con diminuzione di euro 3.453,49 (€ 1.168.819,98 anno 2017) rispetto alle previsioni definitive 2017 (o

ultimo rendiconto), 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.

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 sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

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);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);

| Altri Tributi | Rendiconto 2017 (preconsuntivo) | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|-------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICP | 13.354,49 | 15.790,34 | 15.790,34 | 15.790,34 |
| CIMP | 9.016,24 | 9.235,80 | 9.235,80 | 9.235,80 |
| TOSAP | - | - | - | - |
| Imposta di scopo | - | - | - | - |
| Imposta di soggiorno | - | - | - | - |
| Contributo di sbarco | - | - | - | - |
| totale | 22.370,73 | 25.026,14 | 25.026,14 | 25.026,14 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| TRIBUTO | ACCERTATO 2016 * | RESIDUO 2016 * | PREV. 2018 | PREV. 2019 | PREV 2020 |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| ICI | 323.968,07 | 196.711,71 | | | |
| IMU | 231.670,00 | 176.697,24 | 374.084,69 | 374.084,69 | 374.084,69 |
| TASI | | | | | |
| TARI/TARSU/TIA | | | 64.137,39 | | |
| TOSAP | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | |
| TOTALE | 555.638,07 | 373.408,95 | 438.222,08 | 374.084,69 | 374.084,69 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | | | 197.073,13 | 174.294,52 | 194.799,75 |

*accertato 2017 e residuo 2017 se approvato il rendiconto 2017

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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 |
|-------------|----------------|-----------------------|----------------------------|
| 2017 | 20.000,00 | | 20.000,00 |
| 2018 | 30.000,00 | 30.000,00 | |
| 2019 | 30.000,00 | 30.000,00 | |
| 2020 | 30.000,00 | 30.000,00 | |

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

La programmazione inerente la destinazione dei proventi da sanzioni pecuniarie per violazioni alle norme del Codice della Strada è stata approvata con delibera G.C. n. 13 in data 23/01/2018.

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| TIPOLOGIA | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 70.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | 70.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 16.849,58 | 16.849,58 | 16.849,58 |
| Percentuale fondo (%) | 24,07 | 24,07 | 24,07 |

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 26.571,21 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta n. 13 in data 23.01.2018 la somma di euro 28.520,37 (previsione meno fondo) pari al 53,66% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 3.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 26.296,12;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 2.224,25;

Proventi dei beni dell'ente

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

| TIPOLOGIA | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| canoni di locazione | 172.934,00 | 176.204,00 | 176.204,00 |
| fitti attivi e canoni patrimoniali | 272.524,52 | 253.624,52 | 240.674,52 |
| TOTALE ENTRATE | 445.458,52 | 429.828,52 | 416.878,52 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 57.333,02 | 61.563,17 | 67.133,14 |
| Percentuale fondo (%) | 12,87 | 14,32 | 16,10 |

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

Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizio | entrate/proventi | spese/costi | % di | solo rette | % di |
|---|---------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | Previsione | Previsione | copertura | | copertura |
| | 2018 | 2018 | | | 2018 |
| Asilo nido | 194.335,33 | 217.459,27 | 89,37 | 76.391,00 | 35,13 |
| Casa riposo anziani | 552.688,91 | 616.730,89 | 89,62 | 316.589,67 | 51,33 |
| Fiere e mercati | 87.624,11 | 104.256,12 | 84,05 | 54.624,11 | 52,39 |
| Mense scolastiche | 383.403,83 | 412.225,90 | 93,01 | 165.258,00 | 40,09 |
| Musei, pinacoteche, teatri, spettacoli e mostre | 532.669,99 | 616.788,48 | 86,36 | 23.014,66 | 3,73 |
| Trasporto scolastico | 25.241,00 | 39.498,19 | 63,90 | 10.041,00 | 25,42 |
| Colonie e soggiorni stagionali | 76.442,22 | 88.316,03 | 86,56 | 66.500,00 | 75,30 |
| Corsi extrascolastici | 81.720,10 | 134.783,29 | 60,63 | 25.175,34 | 18,68 |
| Impianti sportivi | 17.000,00 | 90.307,52 | 18,82 | 14.500,00 | 16,06 |
| Parchimetri | | | #DIV/0! | | #DIV/0! |
| Servizi turistici | | | #DIV/0! | | #DIV/0! |
| Trasporti funebri, pompe funebri | 8.280,00 | 85.192,37 | 9,72 | 8.280,00 | 9,72 |
| Uso locali non istituzionali | 2.000,00 | 6.341,00 | 31,54 | 2.000,00 | 31,54 |
| Altri (fotocopie) | 800,00 | 800,00 | 100 | 800,00 | 100,00 |
| Altri servizi (assistenza domiciliare) | 83.066,86 | 132.420,43 | 62,73 | 5.000,00 | 3,78 |
| TOTALE | 2.045.272,35 | 2.545.119,49 | 80,36 | 768.173,78 | 30,18 |

Si evidenzia che le entrate indicate nella prima colonna tengono conto anche dei contributi RAS finalizzati (ivi compresa la quota di fondo unico per la parte destinata alla copertura dei servizi sopraindicati).

Nella penultima colonna si evidenziano i proventi degli utenti finali (Rette).

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

| Servizio | Previsione Entrata 2018 | FCDE 2018 | Previsione Entrata 2019 | FCDE 2019 | Previsione Entrata 2020 | FCDE 2020 |
|----------------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Asilo nido | 76.391,00 | | 76.391,00 | | 76.391,00 | |
| Casa riposo anziani | 286.193,00 | | 266.193,00 | | 266.193,00 | |
| Fiere e mercati | 48.938,11 | | 48.938,11 | | 48.938,11 | |
| Mense scolastiche | 164.758,00 | 15.424,61 | 164.758,00 | 19.599,06 | 164.758,00 | 21.904,83 |
| Musei e pinacoteche | 19.104,66 | | 16.604,66 | | 16.604,66 | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | 66.500,00 | | 66.500,00 | | 66.500,00 | |
| Corsi extrascolastici | 15.375,00 | | 15.375,00 | | 15.375,00 | |
| Impianti sportivi | 6.500,00 | | 6.500,00 | | 6.500,00 | |
| Parchimetri | | | | | | |
| Servizi turistici | | | | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | 8.280,00 | | 8.250,00 | | 8.280,00 | |
| Uso locali non istituzionali | 2.000,00 | | 2.000,00 | | 2.000,00 | |
| ASSIS.DOMICILIARE | 5.000,00 | | 5.000,00 | | 5.000,00 | |
| TRASP.SCOLAT. | 10.041,00 | | 10.041,00 | | 10.041,00 | |
| TOTALE | 709.080,77 | 15.424,61 | 686.550,77 | 19.599,06 | 686.580,77 | 21.904,83 |

Nella Nota integrativa si precisa che lo stanziamento in spesa del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nella proposta di bilancio 2018/2020 è stato formulato applicando le percentuali di accantonamento minimo per la gran parte delle poste esaminate.

Tra le entrate oggetto di analisi non sono state incluse quelle inerenti la Casa di Riposo e l'Asilo Nido (proventi dei servizi pubblici) in quanto gli stanziamenti in bilancio sono stati inseriti sulla base delle comunicazioni del settore di riferimento che tiene conto dei soggetti che effettivamente usufruiscono del servizio.

Le relative poste saranno oggetto di costante monitoraggio da parte del servizio competente.

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 28 in data 06/02/2018 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 80,36% considerando negli introiti in contributi finalizzati (Ras e quota Fondo Unico) e nella misura del 30,18% se considerate solo introiti da utenti finali (Rette).

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| Macroaggregati | | Prev.Def. 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 2.924.481,70 | 2.647.133,01 | 2.429.651,72 | 2.397.151,72 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 236.658,00 | 213.469,93 | 196.690,27 | 187.690,27 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 5.453.702,76 | 4.520.386,70 | 4.113.403,12 | 4.082.136,88 |
| 104 | trasferimenti correnti | 4.272.002,97 | 4.076.569,50 | 3.701.064,83 | 3.657.155,33 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | fondi perequativi | | | | |
| 107 | interessi passivi | 402.746,31 | 389.273,51 | 372.524,55 | 373.828,06 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | | |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 27.927,28 | 772.796,45 | 717.566,42 | 775.763,80 |
| 110 | altre spese correnti | 753.209,65 | | | |
| TOTALE | | 14.070.728,67 | 12.619.629,10 | 11.530.900,91 | 11.473.726,06 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

L'organo di revisione ha provveduto con verbale in data 23/02/2018 ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 | Previsione | Previsione | Previsione |
|---|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2018 | 2019 | 2020 |
| Spese macroaggregato 101 | 2.914.951,32 | 2.647.133,01 | 2.429.651,72 | 2.397.151,72 |
| Spese macroaggregato 103 | 251.828,37 | 68.666,69 | 68.666,69 | 68.666,69 |
| Irap macroaggregato 102 | 154.847,14 | 178.058,47 | 167.740,84 | 158.740,84 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: ISTITUZIONE | 693.967,49 | 637.455,99 | 637.455,99 | 637.455,99 |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 4.015.594,32 | 3.531.314,16 | 3.303.515,24 | 3.262.015,24 |
| (-) Componenti escluse (B) | 340.021,48 | 336.458,04 | 264.487,03 | 222.987,03 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 3.675.572,84 | 3.194.856,12 | 3.039.028,21 | 3.039.028,21 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

- La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 pari a euro 3.675.57,84 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto);

Il comma 863 dell'art. 1 della Legge 205/2017 estende l'ambito di applicazione dello sblocco totale del turn over per i Comuni (modificando l'art. 1, co. 228, terzo periodo, della L.208/2015).

In particolare, dispone che il suddetto sblocco operi per i comuni con popolazione compresa tra 1.000 e 5.000 abitanti (in luogo dei 3.000 precedentemente previsti) e che rilevino, nell'anno precedente, una spesa di personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei rendiconti dell'ultimo triennio

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 è previsto per gli anni 2018-2020 è di euro 100.000,00. La spesa prevista per l'anno 2018 ammonta a €63.031,36.

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 ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 *(avendo riguardo alle disposizioni di cui all'art. 21 bis DL.50/2017 per gli enti che hanno approvato/ approveranno il bilancio entro il 31/12/2017)* e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | ANNO RENDI CONT O | Rendiconto | Riduzion e disposta | Limite | PREVISIONE 2018/2020 | Event. SPESE IN Deroga 2018/2020 | Fonti di finanziam. e capitoli di spesa |
|---|-------------------|-------------|---------------------|-------------|--------------------------------------|----------------------------------|--|
| Studi e consulenze | 2009 | € 1000,00 | 84% | 160,00 | - | - | |
| art. 6, comma 8, del DI.n.78/10 Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità | 2009 | €146.878,80 | 80% | € 29.375,76 | € 88.741,00 | € 71.641,00 | *Nota 1: € 71.641,00 F/di Reg.li allievi Scuola Musica € 17.100,00 F/di Bilancio |
| | 2009 | | | | | | |
| | 2009 | | | | | | |
| art. 6, comma 8, del DI.n.78/10 Rappresentanza | 2009 | | | € - | € - | - | |
| art. 6, comma 9, del DI. n. 78/10 Sponsorizzazioni | | € - | 100% | € - | - | - | |
| art. 6, comma 12, del DI. n. 78/10 Missioni | | | | | € 4.322,36 | € 1.000,00 | *Nota 1: € 1.000,00 (PLUS) |
| | 2009 | € 6.644,71 | 50% | € 3.322,36 | | | |
| | | | | | | | |
| art. 6, comma 13, del DI. n. 78/10 Formazione | 2009 | | 50% | € 7.580,00 | € 28.821,67 | € 20.000,00 | *Nota 1: € 20.000,00 (PLUS) |
| | | | | | | | |
| art. 5, comma 2, del DI. n. 95/12 Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (escluse automezzi di servizio) * 2013 su 2011 | 2011 | € 9.213,23 | 70% | € 2.763,97 | (LIBRA E GRANDE PUNTO) € 4.283,40 | | *Nota 2 |
| | | | | | (ALTRI MEZZI) €6.300,57 | | |
| TOTALI | | | | € 43.202,09 | € 132.469,00 | € 92.641,00 | |

Note:

1) Spesa finanziata dallo Stato o dalla Regione, a destinazione vincolata, esclusa dall'ambito di applicazione dell'art.9, c.2 bis, del D.L. n.78/2010 ai fini del computo delle spese rilevanti per gli obiettivi dell'ente (Delibera n.7/2011 Sezione Autonomie della Corte dei Conti - parere Anci 2015).

2) Spese relative ai "mezzi di servizio", in quanto utilizzate dal personale del Servizio Manutenzioni – Elettrocisti – Messo Comunale – Protezione Civile e Servizi Sociali per l'espletamento di servizi indispensabili di carattere istituzionale (Delibera G.M. n.89 del 23/07/2014).

*Dal 1/5/2014 ai sensi dell'art. 15 c.2 del D.L. 24/4/2014 n. 66 è stato applicato un limite di spesa pari al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei 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 sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

La possibilità di considerare al numeratore gli incassi in c/competenza e quelli in c/residui ai fini della determinazione del rapporto è da considerarsi valida solo nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi.

Pertanto nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi, per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.

Per ciascuna formula, solo per gli "esercizi armonizzati", è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. } X + \text{incassi esercizio } X+1 \text{ in c/residui } X (*)}{\text{Accertamenti esercizio } X}$$

(specificare se l'ente si è avvalso di tale facoltà e se ha utilizzato metodi di calcolo diversi).

(riferimento FAQ Arconet 25 del 26.10.2017 e 26 del 27.10.2017)*

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Si fa presente che enti che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi.

(specificare se l'ente si è avvalso di tale facoltà).

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;

- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e 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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

| TITOLI | BILANCIO 2018 (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 | 4.603.457,56 | 385.073,00 | 385.073,00 | 0 | 8,36 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 6.478.988,63 | - | - | 0 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 2.024.039,31 | 89.607,20 | 89.607,20 | 0 | 4,43 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 6.724.471,74 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 719.500,00 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 20.550.457,24 | 474.680,20 | 474.680,20 | 0 | 2,31 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 13.106.485,50 | 474.680,20 | 474.680,20 | 0 | 3,62 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 7.443.971,74 | - | - | 0 | 0 |

ANNO 2019

| TITOLI | BILANCIO 2019 (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 | 4.537.361,92 | 387.361,04 | 387.361,04 | 0 | 8,54 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 5.793.157,18 | - | - | 0 | 0,00 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.889.017,33 | 99.712,81 | 99.712,81 | 0 | 5,28 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 1.911.081,44 | - | - | 0 | 0,00 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 719.500,00 | - | - | 0 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 14850117,87 | 487073,85 | 487073,85 | 0 | 3,28 |
| <i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 12.219.536,43 | 487.073,85 | 487.073,85 | 0 | 3,99 |
| <i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 2.630.581,44 | - | - | 0 | 0 |

ANNO 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 | 4.537.361,92 | 432.932,92 | 432.932,92 | 0 | 9,54 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 5.676.881,44 | - | - | 0 | 0 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.876.067,33 | 112.272,17 | 112.272,17 | 0 | 5,98 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2.019.538,00 | - | - | 0 | 0 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 719.500,00 | - | - | 0 | 0 |
| TOTALE GENERALE | 14829348,69 | 545205,09 | 545205,09 | 0 | 3,68 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 12.090.310,69 | 545.205,09 | 545.205,09 | 0 | 4,51 |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 57.588,47 pari allo 0,46% delle spese correnti (€ 12.622.129,10);

anno 2019 - euro 56.946,08 pari allo 0,49% delle spese correnti (€ 11.530.897,91);

anno 2020 - euro 57.015,22 pari allo 0,50% delle spese correnti (€ 11.473.726,06);

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

| ANNO | F.DO DI RISERVA (€) | SPESE CORRENTI (€) | % |
|------|---------------------|--------------------|-------|
| 2018 | 57.588,47 | 12.622.129,10 | 0,46% |
| 2019 | 56.946,08 | 11.530.897,91 | 0,49% |
| 2020 | 57.015,22 | 11.473.726,06 | 0,50% |

Articolo 166, comma 1 del TUEL (modificato dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal d.lgs. n. 126 del 2014):

1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Fondi per spese potenziali

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

| FONDO | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento per contenzioso | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | | | |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 2.788,86 | 2.788,86 | 2.788,86 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale | 117.246,31 | 82.925,31 | 82.925,31 |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio rimborso Tari) | | | |
| TOTALE | 130.035,17 | 95.714,17 | 95.714,17 |

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(1)

a) accantonamenti per contenzioso

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

b) accantonamenti per indennità fine mandato

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

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati

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

d) accantonamenti per rimborso parte variabile Tari locali accessori alle abitazioni

Si osserva che l'Ente inizia ad applicare il corretto principio contabile di cui all'All. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 con uno stanziamento che, per quanto modesto, non era stato accantonato negli esercizi precedenti.

Tuttavia si evidenzia che non è stata fornita all'Organo di revisione un elenco esaustivo dei contenziosi in essere e delle rispettive relazioni dei relativi procuratori.

Per il resto si richiama integralmente quanto già evidenziato nella precedente relazione al bilancio: *“Per quanto sopra tuttavia si invita l'amministrazione ad effettuare un monitoraggio attento sulle vicende di cui sopra al fine di valutare l'opportunità di accantonare tempestivamente nel bilancio le somme necessarie nel fondo rischi secondo quanto disposto dall'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) e dall'art.20 del Regolamento di contabilità.”*

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa di € 60.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali);*

Il fondo di riserva di cassa è calcolato sulle spese finali di cassa derivabili dal quadro generale riassuntivo del bilancio, che fa riferimento al titolo 1, al titolo 2 e al titolo 3.

| ANNO | F.DO DI RISERVA CASSA (€) | SPESE FINALI (€) | % |
|------|---------------------------|------------------|-------|
| 2018 | 60.000,00 | 22.853.535,62 | 0,26% |

Articolo **166**, comma 2 quater del **TUEL** (modificato dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal d.lgs. n. 126 del 2014):

2-quater. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il dettaglio delle partecipazioni societarie possedute per volontà dell'ente (Prometeo S.r.l. e Ippodromo di Chilivani Ozieri S.r.l.) e di quelle che rientrano nell'ambito delle società costituite dalla legge, pertanto obbligatorie (Abbanoa S.p.a.):

| Denominazione sociale | Tipologia partecipazione (Diretta=D) (Indiretta=I) | % Quota di possesso | Capitale sociale al 31/12/2016 | Anno ultimo risultato economico disponibile | Ultimo risultato economico disponibile |
|-----------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|---|--|
| PROMETEO SRL | D | 100,00 | 10.000,00 | 2016 | 12.161,00 |
| IPPODROMO DI CHILIVANI OZIERI SRL | D | 100,00 | 10.000,00 | 2016 | -8.845,00 |
| ABBANOVA SPA | D | 0,11939 | | 2015 | 9.788.546,00 |

Nel corso del 2017 l'ente non ha ampliato i servizi esternalizzati rispetto ai precedenti contratti di servizio.

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio mediante affidamento alle società partecipate.

Dal 02/01/2018 l'ente ha provveduto al trasferimento del servizio di spazzamento dalla Prometeo S.r.l. all'Unione dei Comuni del Logudoro, trattandosi di un servizio complementare a quello della raccolta dei rifiuti, già affidato alla stessa Unione dei Comuni del Logudoro che lo garantisce attraverso la sua Società in house providing.

Dal 01/02/2018 l'ente ha provveduto alla esternalizzazione mediante affidamento in concessione della gestione della Comunità Integrata (ex Casa Protetta) "Clemenza e Giuseppe Pietri", servizio affidato fino a tale data alla Prometeo S.r.l.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Dall'ultimo bilancio approvato risulta che la società Ippodromo di Chilivani Ozieri S.r.l. presenta una perdita dell'esercizio di € 8.845,00, risultato negativo cui la Società ha dichiarato di far fronte con gli utili dei precedenti esercizi rinviati e per il quale non vi è stato intervento a carico del Comune di Ozieri. Sulla base dei dati attualmente disponibili, non ricorrono i presupposti per

prevedere nel bilancio di previsione la costituzione del fondo a copertura perdite Società Partecipate, come illustrato in Nota integrativa.

Adeguamento statuti

Con delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 12/03/2018, in fase di pubblicazione, si è provveduto ad approvare le modifiche agli statuti delle società partecipate Ippodromo di Chilivani Ozieri Srl e Prometeo Srl, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato del Consiglio Comunale n. 43 del 29/09/2017, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 in data 16/02/2018 (rilevazione annuale partecipate), come riportato nella comunicazione dell'Ufficio del Patrimonio.
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 05/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente (Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del Tesoro -*Patrimonio PA* – Applicativo *PARTECIPAZIONI* del *Portale Tesoro* <https://portaletesoro.mef.gov.it>) per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 20/10/2017.

Non risultano partecipazioni da dismettere.

Garanzie rilasciate.

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

| | | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 289.817,59 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 7.493.971,74 | 3.325.581,44 | 3.476.320,71 |
| 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 | (-) | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| 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 | (-) | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 145.830,83 | 230.100,52 | 128.922,16 |
| 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> | (-) | 7.180.120,16 0,00 | 2.806.181,96 0,00 | 2.855.742,87 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori

rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;
 b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.
 c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Interessi passivi | 404.346,58 | 370.787,79 | 360.622,42 | 343.986,62 | 345.408,42 |
| entrate correnti | | | | | |
| % su entrate correnti | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 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 precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 9.731.662,72 | 9.160.250,44 | 8.720.121,99 | 8.364.242,91 | 8.631.872,48 |
| Nuovi prestiti (+) | | | 50.000,00 | 695.000,00 | 737.282,71 |
| Prestiti rimborsati (-) | 571.412,28 | 440.128,45 | 405.879,08 | 427.370,43 | 456.694,90 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | |
| Totale fine anno | 9.160.250,44 | 8.720.121,99 | 8.364.242,91 | 8.631.872,48 | 8.912.460,29 |

Si evidenzia che l'ente nel corso del 2017 con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 25/05/2017 ha provveduto alla rinegoziazione dei mutui della CC.DD.PP.

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 404.346,58 | 440.128,45 | 360.622,42 | 343.986,62 | 345.408,42 |
| Quota capitale | 571.412,28 | 370.787,79 | 405.879,08 | 427.370,43 | 456.494,90 |
| Totale | 975.758,86 | 810.916,24 | 766.501,50 | 771.357,05 | 801.903,32 |

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

L'assunzione di nuovo indebitamento dovrà soggiacere alle regole vigenti e potrà essere effettuato solo previa verifica dei requisiti richiesti e della relativa sostenibilità finanziaria.

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 risultanze dell'ultimo rendiconto approvato (o previsioni definitive 2017);
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - 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;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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 reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi, alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE, salve le osservazioni già evidenziate. Le previsioni di cassa dovranno essere costantemente monitorate e verificate non soltanto in sede di salvaguardia degli equilibri.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Giuseppe Carlo Sanna

