

COMUNE DI PADRU

Provincia di SASSARI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Simona Scanu

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 29/03/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, 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 2017-2019, del Comune di PADRU che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 29/03/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Simona Scanu

Sommario

| | |
|--|--|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI | |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 | |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019..... | |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | |
| 2. Previsioni di cassa..... | |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019..... | |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio..... | |
| 6. La nota integrativa | |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | |
| 7. Verifica della coerenza interna | |
| 8. Verifica della coerenza esterna | |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 | |
| A) ENTRATE | |
| B) SPESE | |
| C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | |
| Spese di personale..... | |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)..... | |
| Spese per acquisto beni e servizi | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | |
| Fondo di riserva di competenza | |
| Fondi per spese potenziali..... | |
| Fondo di riserva di cassa..... | |
| ORGANISMI PARTECIPATI | |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | |
| INDEBITAMENTO | |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | |
| CONCLUSIONI | |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del PADRU nominato con delibera consiliare n. 18 del 08/09/2014.

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](#).

- ha ricevuto in data 16/17/18/29.03.2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 06.03.2017 con delibera n. 37 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **[nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011](#):**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs.118/2011](#);
- **nel punto 9/3 del [P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011](#) lettera h):**
 - f)le risultanze dei bilanci di Ato ed Abbanoa sono integralmente pubblicati nel sito internet degli Enti stessi; il comune comunque deve allegare l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali.
- **[nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267](#):**
 - g) delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - h) 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.
 - i) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - l)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;
 - m)(se non contenuto nel DUP) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'[articolo 128 del D.Lgs. 163/2006](#);
 - n) (se non contenuta nel DUP) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale ([art. 91 D.Lgs. 267/2000](#) - TUEL, [art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001](#) e [art. 19, comma 8, Legge 448/2001](#));
 - o) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - p) la proposta delibera del Consiglio relativa alle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - q) (se non contenuto nel DUP) il piano triennale di contenimento delle spese di cui [all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007](#);
 - r) (se non contenuto nel DUP) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ([art.58,comma 1 D.L.112/2008](#));

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 06/03/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi [dell'art.24 del D.L. n. 133/2014](#) (c.d. "Baratto amministrativo").

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.15 del 29/04/2016 il rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale nr. 1 in data 29/04/2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#):

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | |
|---|-------------|
| | 11 |
| | 2015 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 326.535,50 |
| di cui: | |
| a) parte accantonata | 52.642,89 |
| b) Parte vincolata | 45.898,51 |
| c) Parte destinata | 68.893,87 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 159.100,23 |

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

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Disponibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Di cui cassa vincolata | 157.201,26 | 158.488,52 | 95.760,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 510.679,78 | 0,00 | 293.243,10 |

Si rappresenta che il 31.12.2015 si chiude con un debito di anticipazione di Euro 508.024,25 non evidenziata nel consuntivo in quanto erroneamente i mandati del 2015 sono andati a chiudere la posizione di competenza e non quella dei residui 2014.

L'ente ha provveduto a determinare con atto n. 1 del 27/01/2017 la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2017, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Si rappresenta che il 31.12.2016 si chiude con un debito di anticipazione di Euro 293.243,11 oltre somme vincolate per euro 794,02.

Si osserva che il comune di Padru ricorre spesso all'anticipazione di tesoreria/cassa ricordando che l'anticipazione di tesoreria, prevista dall'art. 222 del TUEL, è una forma di finanziamento a breve termine, alla quale gli Enti possono ricorrere solo per far fronte a momentanei problemi di liquidità, anche in considerazione dei connessi oneri finanziari. Il ricorso a questa forma di finanziamento, pertanto, non può che

essere temporaneo e collegato al verificarsi di situazioni straordinarie e imprevedibili e qualificano quindi tale prassi come del tutto eccezionale.

La reiterazione del fenomeno per più esercizi finanziari, indica che non si tratta di un evento riconducibile a cause eccezionali, ma più verosimilmente di anomalie della gestione, che l'ente deve individuare e analizzare con efficacia e puntualità, onde porre in essere gli indispensabili provvedimenti correttivi. In particolare è necessario che il comune predisponga un piano di rientro dall'anticipazione sulla base di indici attendibili e di tempi definiti.

L'esistenza di persistenti squilibri nella gestione di cassa costituisce, infatti, un elemento di criticità nell'ambito della sana gestione finanziaria, in quanto un armonico andamento dei flussi di entrata e di spesa, sia in termini di competenza che in conto residui, è il presupposto per garantire soddisfacenti condizioni di liquidità.

Giova anche ricordare che il principio del pareggio del bilancio introdotto dalla legge costituzionale 20 aprile 2012, n. 1, e disciplinato dalla legge 24 dicembre 2012 n. 243, emanata in attuazione della predetta riforma costituzionale, prevede la necessità di " un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti".

A tale fine, appare opportuno invitare l'ente a porre in essere idonei provvedimenti correttivi.

Si esorta pertanto il responsabile dell'ufficio finanziario a porre in essere idonei provvedimenti correttivi atti ad evitare il ripetersi del ricorso ad anticipazioni di tesoreria riconducendola a quel carattere di eccezionalità che essa dovrebbe avere, predisponendo un piano di rientro, sulla base di indici attendibili e di tempi definiti in relazione al bilancio pluriennale dell'Ente.

Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in parallelo al riaccertamento ordinario ai fini del rendiconto 2014.

Al fine di consentire il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha avviato una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario (da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario (da effettuare sulla base di quanto previsto dalla riforma).

Sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente ha determinato il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.

Con delibera n. 17 del 21/07/2015 il Consiglio Comunale ha adottato il piano per ripianare il maggior disavanzo ai sensi del D.Lgs 118/2011, art. 3 c. 8. ,come segue:

| Descrizione | | Sub-totali | Totali |
|---|--|--------------|----------------------|
| DISAVANZO STRAORDINARIO DI AMMINISTRAZIONE (A) | | | €. 447.971,46 |
| AVANZO | Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di vincoli formalmente attribuiti dall'ente (B.1) | €. 0,00 | |
| | Utilizzo delle quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione (B.2) | €. 0,00 | |
| | Totale quote utilizzate al ripiano immediato del disavanzo (B) = B1+B2) | | €. 0,00 |
| QUOTA DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO (C) = (A-B) | | | €. 447.971,46 |
| BILANCIO | Destinazione avanzo tecnico (art. 3, co. 14, d.Lgs. n. 118/2011)¹ (D) | | ===== |
| | Quota ripianata a carico dei bilanci fino al 2044 (E) | | €. 447.971,46 |
| | Nr. 1 quota annualità 2015 | €. 14.932,44 | |
| | Nr. 29 quote dal 2016 al 2044 | €. 14.932,38 | |
| | Numero di anni (max 30) | N. 30 | |
| RESIDUO DA FINANZIARE (C-D-E) | | | €. 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| TIT | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2016 o REND.2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
|----------|--|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 32.551,79 | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 195.394,60 | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | | |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | |
| 1 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 836.516,77 | 806.955,29 | 808.100,29 | 808.100,29 |
| 2 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.713.787,94 | 1.443.075,91 | 1.432.639,91 | 1.432.639,91 |
| 3 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 104.399,16 | 116.561,71 | 116.561,71 | 116.561,71 |
| 4 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 1.251.558,30 | 971.793,84 | 276.631,84 | 276.631,84 |
| 5 | <i>Accensione prestiti</i> | - | - | - | - |
| 6 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| 7 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 2.568.000,00 | 2.068.000,00 | 2.068.000,00 | 2.068.000,00 |
| | TOTALE | 8.474.262,17 | 7.406.386,75 | 6.701.933,75 | 6.701.933,75 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 8.702.208,56 | 7.406.386,75 | 6.701.933,75 | 6.701.933,75 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOL O | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. O RENDICONTO 2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 14.932,38 | 14.932,38 | 14.932,38 | 14.932,38 |
| 1,00 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 2.559.418,93 | 2.269.267,78 | 2.295.732,10 | 2.293.801,08 |
| | | di cui già impegnato | | 385.925,56 | 2.779.658,96 | |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | | | | |
| 2,00 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 1.466.679,67 | 980.086,43 | 269.881,84 | 269.881,84 |
| | | di cui già impegnato | - | 198.214,77 | 1.656,41 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | | | |
| 3,00 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4,00 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 93.177,58 | 74.100,16 | 53.387,43 | 55.318,45 |
| | | di cui già impegnato | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5,00 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7,00 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 2.568.000,00 | 2.068.000,00 | 2.068.000,00 | 2.068.000,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 8.702.208,56 | 7.391.454,37 | 6.687.001,37 | 6.687.001,37 |
| | | di cui già impegnato | | 584.140,33 | 2.781.315,37 | - |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | - | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 8.702.208,56 | 7.406.386,75 | 6.701.933,75 | 6.701.933,75 |

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 non è stato definito. Qualora venga istituito entro il termine di approvazione del rendiconto 2016, esso dovrà indicare 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 rappresenta contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.

Esso consente di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ricorda che il fondo pluriennale vincolato dovrà essere calcolato considerando :

- 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 particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo dovrà essere coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2017 |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 2.186.979,84 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.684.085,85 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 269.834,36 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 1.899.287,50 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 17.083,51 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 2.002.655,53 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 2.195.934,87 |
| TOTALE TITOLI | | 10.255.861,46 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 10.255.861,46 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2017 |
|---|--|-------------------------|
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 2.893.916,30 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 2.561.832,74 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 74.100,16 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 2.000.000,00 |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 2.182.876,58 |
| TOTALE TITOLI | | 9.712.725,78 |
| SALDO DI CASSA | | 543.135,68 |

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 dell'[art.162 del TUEL](#);

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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 95.760,00.

Il programma erroneamente non ha riportato nella previsione di cassa - nella parte spesa -Titolo V-residui- la chiusura dell'anticipazioni dell' istituto tesoriere/cassiere- l'importo di euro 293.243,10 per cui, il saldo di cassa reale dopo detta variazione sarà di euro 249.891,98. Si invita il Responsabile del settore finanze ad apportare immediata correzione in sede di approvazione del Bilancio 2017 in Consiglio Comunale.

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

| | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 0 | - | 0 |
| | | | - | |
| <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> | 1.380.024,55 | 808.955,29 | 2.188.979,84 | 2.186.979,84 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 241.009,94 | 1.443.075,91 | 1.684.085,85 | 1.684.085,85 |
| <i>Entrate extratributarie</i> | 153.272,65 | 116.561,71 | 269.834,36 | 269.834,36 |
| <i>Entrate in conto capitale</i> | 927.493,66 | 971.793,84 | 1.899.287,50 | 1.899.287,50 |
| <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | - | - |
| <i>Accensione prestiti</i> | 17.083,51 | - | 17.083,51 | 17.083,51 |
| <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 2.655,53 | 2.000.000,00 | 2.002.655,53 | 2.002.655,53 |
| <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 127.934,87 | 2.068.000,00 | 2.195.934,87 | 2.195.934,87 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.849.474,71 | 7.408.386,75 | 10.257.861,46 | 10.255.861,46 |
| | | | | |
| <i>Spese correnti</i> | 624.648,52 | 2.269.267,78 | 2.893.916,30 | 2.893.916,30 |
| <i>Spese in conto capitale</i> | 1.581.746,31 | 980.086,43 | 2.561.832,74 | 2.561.832,74 |
| <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | - | - | - | - |
| <i>Rimborso di prestiti</i> | - | 74.100,16 | 74.100,16 | 74.100,16 |
| <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 114.876,58 | 2.068.000,00 | 2.182.876,58 | 2.182.876,58 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 2.321.271,41 | 7.391.454,37 | 9.712.725,78 | 9.712.725,78 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA | 528.203,30 | 16.932,38 | 545.135,68 | 543.135,68 |

Per il totale effettivo di cassa si rimanda a quanto già scritto nella pagina precedente.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | - | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 14.932,38 | 14.932,38 | 14.932,38 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.366.592,91 | 2.357.301,91 | 2.357.301,91 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | | |
| 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 | (-) | 2.269.267,78 | 2.295.732,10 | 2.293.801,08 |
| di cui: | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | | | |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 90.327,93 | 109.683,92 | 129.039,90 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 21.042,59 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 74.100,16 | 53.387,43 | 55.318,45 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 12.750,00 | - 12.750,00 | - 12.750,00 |
| 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 (**) | (+) | | - | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | 12.750,00 | 12.750,00 | 12.750,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | | |
| I 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 12.750,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da contributo per permesso di costruire.

Al fine di garantire il rispetto del saldo di finanza pubblica e gli equilibri di bilancio, relativamente alle entrate di natura tributaria e patrimoniale, tenuto conto delle informazioni fornite, si raccomanda il Responsabile del servizio finanziario a monitorare costantemente il grado di accertabilità delle stesse, tenendo presente in particolare che:

- le entrate derivanti da IMU ordinaria dovranno essere accertate secondo il criterio di cassa, per cui si invita ad adeguare eventualmente il relativo stanziamento in relazione alle riscossioni fatte registrare durante il primo semestre;
- l'accertamento delle entrate tributarie derivanti dal recupero coattivo è subordinato all'emissione dei relativi atti propedeutici alla riscossione;
- l'accertamento delle entrate derivanti dal rilascio dei permessi di costruire, avviene con imputazione agli esercizi finanziari nei quali scadono i termini di pagamento previsti negli stessi permessi.

In ogni caso, si invitano i responsabili dei servizi a verificare costantemente la copertura monetaria degli impegni di spesa che si intende assumere, evitando di impiegare risorse derivanti da crediti di dubbia e/o difficile esigibilità.

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. (vedi punto 3.10 del [principio contabile applicato 4/2](#))

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 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | | | |
| contributo per permesso di costruire | 12.750,00 | 12.750,00 | 12.750,00 |
| contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| recupero evasione tributaria | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| rimborsi per consultazioni elettorali a carico di altre PA | | | |
| sanzioni codice della strada | 400,00 | 400,00 | 400,00 |
| entrate per eventi calamitosi | | | |
| TOTALE | 43.150,00 | 43.150,00 | 43.150,00 |
| | | | |
| | | | |
| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | | | |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| manutenzione patrimonio | | | |
| spese correnti varie e manutenzione patrimonio | 42.750,00 | 42.750,00 | 42.750,00 |
| spese sanzioni cds | 400,00 | 400,00 | 400,00 |
| TOTALE | 43.150,00 | 43.150,00 | 43.150,00 |

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art.9 della legge 243/2012](#) è così assicurato:

| | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 | 806.955,29 | 808.100,29 | 808.100,29 |
| Titolo 2 | 1.443.075,91 | 1.432.639,91 | 1.432.639,91 |
| Titolo 3 | 116.561,71 | 116.561,71 | 116.561,71 |
| Titolo 4 | 971.793,84 | 276.631,84 | 276.631,84 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 3.338.386,75 | 2.633.933,75 | 2.633.933,75 |
| | | | |
| | | | |
| SPESE | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
| | | | |
| Titolo 1 al netto del FCDE | 2.178.939,85 | 2.186.048,18 | 2.164.761,18 |
| Titolo 2 | 980.086,43 | 269.881,84 | 269.881,84 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali | 3.159.026,28 | 2.455.930,02 | 2.434.643,02 |
| Differenza | 179.360,47 | 178.003,73 | 199.290,73 |
| | | | |
| | | | |

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;

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) Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria non sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento. Per il dettaglio della programmazione degli investimenti affrontati con altre risorse disponibili e altri finanziamenti si rinvia all'apposita sezione del Documento unico di programmazione.

d) Il Comune di Padru, non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

e) L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

f) Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale si rinvia all'apposita sezione del Documento unico di programmazione.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 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 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione ([Allegato n. 4/1](#) al [D.Lgs. 118/2011](#)).

(Il DUP:

- si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione;

- la SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'[art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente;

- la SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale, copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione e individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS;

- la SeO è suddivisa nelle due parti previste e riporta il contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato della programmazione e più in generale è redatta secondo le indicazioni contenute nel citato principio contabile.)

7.2. 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 ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui [all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006](#), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al [DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti](#), ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 123 del 13/10/2016.

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

7.2.2. 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.

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 2017/2019, 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.

7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011

Sul piano l'organo di revisione non ha espresso parere.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008

Sul piano l'organo di revisione non ha espresso parere.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della Regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le riduzioni assicurano il recupero di cui all'[articolo 9, comma 2 della legge 243/2012](#) e sono applicate nel triennio successivo a quello di inadempienza in quote costanti. In caso di incapienza, per uno o più anni nel triennio di riferimento, gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue di ciascuna quota annuale, entro l'anno di competenza delle medesime quote presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della [legge 24 dicembre 2012, n. 228](#);

b) nel triennio successivo la regione o la provincia autonoma è tenuta ad effettuare un versamento all'entrata del bilancio dello Stato, di importo corrispondente a un terzo dello scostamento registrato, che assicura il recupero di cui all'[art. 9 comma 2 della legge 243/2012](#). Il versamento è effettuato entro il 31 maggio di ciascun anno del triennio successivo a quello di inadempienza. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale;

c) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1%. La sanzione si applica con riferimento agli impegni riguardanti le funzioni esercitate in entrambi gli esercizi. A tal fine, l'importo degli impegni correnti dell'anno precedente a quello dell'anno in cui si applica la sanzione sono determinati al netto di quelli connessi a funzioni non esercitate in entrambi gli esercizi, nonché al netto degli impegni relativi ai versamenti al bilancio dello Stato effettuati come contributo alla finanza pubblica;

d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti. Per le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, restano esclusi i mutui già autorizzati e non ancora contratti. I mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il rispetto del saldo. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi

di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'[art.9 del D.L. 31/5/2010 n.78](#);

f) nell'anno successivo a quello di inadempienza il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

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

| BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9) | | | | |
|--|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA | | | | |
| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 | | | | |
| | | ANNO 2017 | ANNO 2018 | ANNO 2019 |
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | - | - | - |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | - | - | - |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | - | - | - |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3) | (+) | | | |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 806.955,29 | 808.100,29 | 808.100,29 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 1.443.075,91 | 1.432.639,91 | 1.432.639,91 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 116.561,71 | 116.561,71 | 116.561,71 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 971.793,84 | 276.631,84 | 276.631,84 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | - | - | - |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ | (+) | - | - | - |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 2.269.267,78 | 2.295.732,10 | 2.293.801,08 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | | | |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾ | (-) | 90.327,93 | 109.683,92 | 129.039,90 |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | - | - | - |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | | | |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 2.178.939,85 | 2.186.048,18 | 2.164.761,18 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 980.086,43 | 269.881,84 | 269.881,84 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | | | |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾ | (-) | | | |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | | | |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 980.086,43 | 269.881,84 | 269.881,84 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | - | - | - |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | - | - | - |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2) | (-) | - | - | - |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽⁴⁾ | (-) | - | - | - |
| (N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ | | 179.360,47 | 178.003,73 | 199.290,73 |
| (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | | | |

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) 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.

Al fine di garantire il rispetto del saldo di finanza pubblica e gli equilibri di bilancio, relativamente alle entrate di natura tributaria e patrimoniale, tenuto conto delle informazioni fornite, si raccomanda il Responsabile del servizio finanziario a monitorare costantemente il grado di accertabilità delle stesse, tenendo presente in particolare che:

- le entrate derivanti da IMU ordinaria dovranno essere accertate secondo il criterio di cassa, per cui si invita ad adeguare eventualmente il relativo stanziamento in relazione alle riscossioni fatte registrare durante il primo semestre;
- l'accertamento delle entrate tributarie derivanti dal recupero coattivo è subordinato all'emissione dei relativi atti propedeutici alla riscossione;
- l'accertamento delle entrate derivanti dal rilascio dei permessi di costruire, avviene con imputazione agli esercizi finanziari nei quali scadono i termini di pagamento previsti negli stessi permessi.

In ogni caso, si invitano i responsabili dei servizi a verificare costantemente la copertura monetaria degli impegni di spesa che si intende assumere, evitando di impiegare risorse derivanti da crediti di dubbia e/o difficile esigibilità.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

(La legge di bilancio 2017 ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali. Sono escluse la Tari e il canone occupazione spazi ed aree pubbliche. E' confermata per l'anno 2017 la maggiorazione Tasi stabilita per l'anno 2016).

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro €328.847,86 , quasi invariata rispetto agli accertamenti 2015 , per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'[art.1 della Legge 147/2013](#).

Il citato articolo 1, dal comma 641 al comma 668 prevede che il tributo sia corrisposto in base a tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte, sulla base dei criteri determinati dal D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, recante le "norme per la elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani". La tariffa di riferimento rappresenta, come poi specifica l'art. 2, D.P.R. 158/1999, "l'insieme dei criteri e delle condizioni che devono essere rispettati per la determinazione della tariffa da parte degli enti locali" (comma 1), in modo da "coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani" (c. 2).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| TRIBUTO | RESIDUO | PREV. | PREV. | PREV |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2015 * | 2017 | 2018 | 2019 |
| ICI/IMU | 13.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| TARSU | | | | |
| IMU | | | | |
| TASI | - | | | |
| ADDIZIONALE IRPEF | - | | | |
| TARSU ANNI PRECEDENTI | 10.890,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TOSAP | - | - | - | - |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | - | 600,00 | | |
| ALTRI TRIBUTI | - | - | | |
| TOTALE | 23.890,00 | 30.600,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |

*accertato 2016 e residuo 2016 se approvato il rendiconto 2016

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017/2019 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/prov prev. 2017 | Spese/costi prev. 2017 | % copertura 2017 |
|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Soggiorno climatico anziani | 2.000,00 | 5.000,00 | 40,00% |
| SAD | | | #DIV/0! |
| Scuolabus | | | #DIV/0! |
| mensa scolastica | 25.260,00 | 50.241,00 | 50,28% |
| impianti sportivi | 1.000,00 | 4.050,00 | 24,69% |
| Totale | 28.260,00 | 59.291,00 | 47,66% |

L'organo esecutivo con deliberazione n.36 del 06/03/2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,66%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2017 in euro 400,00.

Con atto G.C. n.34 del 06/03/2017 è stata destinata il 50% del provento 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 stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa:

lett. a) al potenziamento e miglioramento segnaletica stradale, acquisto mezzi tecnici d'uso corrente per il miglioramento della circolazione e della sicurezza stradale.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 200,00

Titolo II spesa per euro 0,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | | | | |
|--|-------------|-------------|---|-------------|-------------|-------------|
| | | | 24 | 24 | 24 | 24 |
| | 2014 | 2015 | previsioni definitive 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| accertamento | - | 59,50 | 400,00 | 400,00 | 400,00 | 400,00 |
| riscossione | - | - | | | | |
| %riscossione | #DIV/0! | - | - | - | - | - |

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

| Anno | importo | % x spesa corr. |
|-------------|----------------|------------------------|
| 2014 | 30.159,92 | 73,19% |
| 2015 | 29.806,81 | 42,77% |
| 2016 | 44.500,00 | 28,08% |
| 2017 | 44.500,00 | 28,08% |
| 2018 | 44.500,00 | 28,08% |
| 2019 | 44.500,00 | 28,08% |

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente 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 delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

B) SPESE**C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli impegni 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| Macroaggregati | | Impegni 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 509.439,56 | 527.994,56 | 535.838,12 | 535.840,12 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 32.909,00 | 33.705,81 | 34.234,24 | 34.234,24 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.244.103,25 | 1.218.505,43 | 1.213.560,27 | 1.213.558,27 |
| 104 | trasferimenti correnti | 253.898,24 | 306.085,95 | 323.537,22 | 304.081,24 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 52.284,19 | 48.460,60 | 45.490,83 | 43.559,81 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | altre spese correnti | 18.446,88 | 134.515,43 | 143.071,42 | 162.527,40 |
| TOTALE | | 2.111.081,12 | 2.269.267,78 | 2.295.732,10 | 2.293.801,08 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, 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](#), 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;

dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 67.236,63. La spesa prevista per il 2017 ammonta ad euro €. 52.385,20.

- 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 che risulta di euro 460.919,90, rideterminate con atto dell'area finanziaria n. 4 del 24/03/2017.

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](#).

| | | 29 | 29 | 29 |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *) | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
| spesa intervento 01 | 450.748,47 | 527.994,56 | 535.838,12 | 535.840,12 |
| spese incluse nell'int.03 | 55.601,52 | 56.600,56 | 56.600,56 | 56.600,56 |
| irap | 31.172,08 | 31.470,17 | 32.344,83 | 32.344,83 |
| altre spese incluse | 75.868,92 | | | |
| Totale spese di personale | 613.390,99 | 616.065,29 | 624.783,51 | 624.785,51 |
| spese escluse - rinnovi contrattuali ante 2010 | 121.165,81 | 121.165,81 | 121.165,81 | 121.165,81 |
| spese escluse - diritti di rogito | 3.037,95 | 2.091,00 | 2.091,00 | 2.091,00 |
| spese escluse - rinnovi contrattuali 2016-2017-2018 | | 18.555,00 | 15.108,63 | 15.108,63 |
| contributi amministratori | 2.180,00 | 2.180,00 | 2.180,00 | 2.180,00 |
| categorie protette | 24.999,00 | 24.999,00 | 24.999,00 | 24.999,00 |
| incentivi ICI | 1.088,33 | | | |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 460.919,90 | 447.074,48 | 459.239,07 | 459.241,07 |
| Spese correnti | 2.233.277,42 | 2.269.267,78 | 2.295.732,10 | 2.293.801,08 |
| Incidenza % su spese correnti | 20,64% | 19,70% | 20,00% | 20,02% |

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 460.919,90 rideterminate con atto dell'area finanziaria n. 4 del 24/03/2017 in quanto, nel triennio 2011/2013 non erano state conteggiate le spese relative ai cantieri.

Si ricorda che in caso di sfioramento, vi è per l'Ente il divieto assoluto di assunzione sia a tempo determinato che a tempo indeterminato.

Si invita pertanto il responsabile dell'area finanziaria ad una attenta, precisa e costante verifica di dette spese nel corso dell'anno.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Nel caso si dovessero prevedere, 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 della Legge 133/2008 ed 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](#) e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#).

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|-----------|-----------------|------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | Previsioni 2017 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 75.000,00 | 84,00% | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.500,00 | 80,00% | 300,00 | 400,00 | -100,00 |
| Sponsorizzazioni | 10.557,60 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 0,00 | 50,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Formazione | 1.668,12 | 50,00% | 834,06 | 210,00 | 0,00 |
| | | | | | |

34

Nel totale delle spese di missione non sono state conteggiate le spese per la segreteria convenzionata per euro 2.688,00.

[La Corte costituzionale con sentenza 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)

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2016-2018 è evidenziata nei prospetti allegati al Bilancio.

Il Revisore ricorda che 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:

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

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). L'ente non 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 riscosse 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.

Nel 2017 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% di quello risultante dall'applicazione dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato 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 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

Capitolo 52. 1.01.01.51.001

TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI

| *** METODO A *** | | | | | | |
|---|------|---------------------------|------------------------|---|----------------------------|----------------------------------|
| Contabilit à DLgs 118/2011 | Anno | Riscossioni competenza | Riscossioni residui | Riscossioni considerate nei calcoli | Accertamenti competenza | % Riscossioni su accertamenti |
| NO | 2011 | | 178.379,63 | 178.379,63 | 221.000,00 | 80,71 |
| NO | 2012 | 98.066,11 | 139.565,02 | 237.631,13 | 368.572,00 | 64,47 |
| NO | 2013 | 83.349,29 | 221.508,31 | 304.857,60 | 451.030,89 | 67,59 |
| NO | 2014 | 80.745,25 | 294.867,38 | 375.612,63 | 505.687,86 | 74,28 |
| SI | 2015 | 88.464,73 | 179.608,82 | 88.464,73 | 528.926,60 | 16,73 |
| totale % di riscossione | | | | | | 303,78 |
| numero elementi significativi | | | | | | 5 |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | | | | | | 60,76 |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione | | | | | | 39,24 |

| Anno | Previsione competenza | Accantonamento minimo | % di applicazione accantonamento dell'ente | Accantonamento minimo rapportato alla % di applicazione dell'ente |
|------|-----------------------|-----------------------|--|---|
| 2017 | 328.847,86 | 129.039,90 | 70,00 | 90.327,93 |
| 2018 | 328.847,86 | 129.039,90 | 85,00 | 109.683,92 |
| 2019 | 328.847,86 | 129.039,90 | 100,00 | 129.039,90 |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 10.300,00 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2018 - euro 10.500,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 10.600,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'[articolo 166 del TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti altri accantonamenti per passività potenziali.

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.

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Per gli anni dal 2017 al 2019, l'ente prevede di sostenere le seguenti spese:

SPESE PER GLI ALLACCI DEL GAS NEGLI EDIFICI PUBBLICI - I. & G. euro 20.000,00;

QUOTA CONSORTILE DELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA SARDEGNA (A.T.O.)
- AUTORITA' D'AMBITO euro 6.000,00.

L'Ente fa parte della Comunità Montana Monte acuto.

Riduzione compensi CDA

Le società a partecipazione di maggioranza pubblica diretta e indiretta titolari di affidamenti diretti da parte di soggetti pubblici per una quota superiore all'80% del valore della produzione, che hanno conseguito nei tre esercizi precedenti un risultato economico negativo dovranno, ai sensi del comma 3 dell'[art.21 del D.Lgs. 175/2016](#), procedere alla riduzione del 30 per cento del compenso dei componenti degli organi di amministrazione. Il conseguimento di un risultato economico negativo per due anni consecutivi rappresenta giusta causa ai fini della revoca degli amministratori. Quanto sopra non si applica ai soggetti il cui risultato economico, benché negativo, sia coerente con un piano di risanamento preventivamente approvato dall'ente controllante.

Riduzione dei compensi per risultato economico negativo nei tre precedenti esercizi

Le aziende speciali, istituzioni e società a partecipazione di maggioranza diretta e indiretta dell'ente locale titolari di affidamenti diretti per una quota superiore all'80% del valore della produzione, che hanno avuto un risultato economico negativo nei tre esercizi precedenti, hanno provveduto dal 1/1/2015 a ridurre del 30% il compenso degli organi di amministrazione.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della [legge 190/2014](#), un piano operativo per il 2015 , corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione se non già adempiuto, dovrà essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

| |
|--------------------------------|
| SPESE IN CONTO CAPITALE |
|--------------------------------|

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

| RISORSE | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| avanzo d'amministrazione | | | |
| fondo pluriennale vincolato | | | |
| alienazione di beni | 18.500,00 | 18.500,00 | 18.500,00 |
| contributo per permesso di costruire | 31.750,00 | 31.750,00 | 31.750,00 |
| saldo positivo partite finanziarie | | | |
| trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubb | 908.793,84 | 213.631,84 | 213.631,84 |
| trasferimenti in conto capitale da altri | | | |
| mutui | | | |
| fondo pluriennale | | - | - |
| leasing | | | |
| altri strumenti finanziari | | | |
| altre risorse non monetarie | | | |
| totale | 959.043,84 | 263.881,84 | 263.881,84 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2017-2019 altri investimenti senza esborso finanziario. L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili. Nel caso la stessa dovrà rientrare nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012](#).

(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 2017, 2018 e 2019 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](#);

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 59.435,35 | 52.284,19 | 48.460,60 | 45.490,83 | 43.559,81 |
| entrate correnti | 2.192.524,42 | 2.155.209,08 | 2.298.416,56 | 2.155.444,36 | 2.366.592,91 |
| % su entrate correnti | 2,71% | 2,43% | 2,11% | 2,11% | 1,84% |
| 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 2017, 2018 e 2019 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 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.489.977,46 | 1.395.357,54 | 1.302.179,96 | 1.228.079,80 | 1.174.692,37 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 94.619,92 | 93.177,58 | 74.100,16 | 53.387,43 | 55.318,45 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | |
| Totale fine anno | 1.395.357,54 | 1.302.179,96 | 1.228.079,80 | 1.174.692,37 | 1.119.373,92 |

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

| Anno | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 59.435,35 | 52.284,19 | 48.460,60 | 45.490,83 | 43.559,81 |
| Quota capitale | 94.619,92 | 93.177,58 | 74.100,16 | 53.387,43 | 55.318,45 |
| Totale | 154.055,27 | 145.461,77 | 122.560,76 | 98.878,26 | 98.878,26 |

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2015 (o [previsioni definitive 2016](#));
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- 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 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.
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Il Revisore propone il termine del 30/6/2017, per la verifica delle entrate eventuali come il gettito arretrato di tributi aboliti, entrate per recupero evasione tributaria, IMU, TARI, fondo di solidarietà, trasferimenti di enti o privati, contributo per rilascio permesso di costruire, sanzioni per contravvenzione al codice della strada, verificando anche quali spese saranno autorizzate a condizione che saranno realizzate dette entrate.

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

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 e alle scadenze di legge.

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 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015](#) 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.

(Per i Comuni < 5000 abitanti) **Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile**

A decorrere dal 2017 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

TEMPESTIVITA' NEI PAGAMENTI

Il revisore relativamente alla tempestività nei pagamenti ricorda che dal 1° gennaio 2013 con il D.Lg.vo 192/2012, è stata recepita la direttiva 2011/7/UE del Parlamento Europeo e del Consiglio del 16 febbraio 2011 relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali. Si invita pertanto ad attenersi scrupolosamente alle disposizioni ivi contenute, onde evitare il ravvisarsi di danno erariale ogni qualvolta l'Amministrazione si trovi obbligata al pagamento di interessi legali di mora.

Beni dell'Ente

In ossequio a quanto disposto dalle precedenti finanziarie in materia di valorizzazione dei beni patrimoniali dell'Ente, il Revisore raccomanda l'Amministrazione di provvedere alla regolamentazione dell'utilizzo di tali beni, (regolamenti, stipule di contratti e/o atti concessori), anche al fine di rendere economicamente produttivi gli stessi.

Spese non quantificabili in sede di bilancio (es. rinnovi contrattuali, spese legali ecc.)

Per le stesse ,l'organo di revisione suggerisce di effettuare verifiche periodiche adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso la previsione si rivelasse insufficiente.

Trasferimenti Regionali e/o Statali

Considerata l'incertezza di dette entrate l'Organo di Revisione invita gli Organi dell'Ente a monitorare costantemente i trasferimenti effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dai vari Enti eroganti ed a provvedere , se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio.

Per quanto concerne gli impegni di spesa ,gli stessi dovranno essere assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione dei trasferimenti.

Split payment e/o reverse charge.

Il Revisore invita all'applicazione puntuale e precisa della norma introdotta con la Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014) relativamente allo split payment ed agli obblighi di reverse charge.

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.

L'organo di revisione:

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, tenendo presente le considerazioni fatte nel corpo della presente relazione;
- 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, tenendo presente le considerazioni fatte nel corpo della presente relazione.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati tenendo conto dei rilievi, osservazioni e raccomandazioni espresse in seno alla presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Simona Scanu