

COMUNE DI Ardara

Provincia di Sassari

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 25.03.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267«Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118e 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 2019-2021, del Comune di Ardara. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 25.03.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Ardara. nominato con delibera consiliare n.8 del 30.03.2016

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 19.03.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 15.03.2019 con delibera n. 20, 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 2018;
 - 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;
 - 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.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - 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) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• 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;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Leggen. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
- 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;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 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. n. 267/2000, in data 19.03.2019. in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente *ha* trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.16 .del 26.04.2018. la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.12 in data 25.04.2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- la necessità di un'azione più incisiva di riscossione delle Entrate Tributarie;
- Si raccomanda una maggiore incisività nell'azione di riscossione ciò al fine di accelerare sul versante dei residui passivi.
- chiede che venga nominato un responsabile dei beni Mobili dell'ente;
- la redazione del conto del patrimonio e la necessità non più procrastinabile dell'aggiornamento dell'inventario dell'Ente;

La gestione dell'anno 2017) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 (oppure: così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| Risultato di amministrazione | |
|---|-------------------|
| | 31/12/2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 676.330,95 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 208.868,82 |
| b) Fondi accantonati | 26.944,09 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | 440.518,04 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 676.330,95 |

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2019-2021.

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Disponibilità: | 744.021,06 | 556.627,75 | 869.910,94 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 2019-2021

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 |
|--------------------------------------|--|---|---|---|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 39554,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 243884,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 381411,90 | 0,00 | | |
| | - di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 718638,42 | 0,00 | | |
| 10000 TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 153001,83 | previsione di competenza previsione di cassa | 295458,14 462667,50 | 294394,94 447396,77 | 294394,94 | 294394,94 |
| 20000 TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 34172,75 | previsione di competenza previsione di cassa | 974111,72 1122891,07 | 966305,19 1000477,94 | 966305,19 | 966305,19 |
| 30000 TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 41951,41 | previsione di competenza previsione di cassa | 151090,70 212321,48 | 160703,88 202655,29 | 160703,88 | 160703,88 |
| 40000 TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 559811,88 | previsione di competenza previsione di cassa | 847806,95 907768,17 | 559630,75 1119442,63 | 72027,37 | 72027,37 |
| 50000 TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 TITOLO 6 | Accensione prestiti | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 338140,96 338140,96 | 419904,12 419904,12 | 419904,12 | 419904,12 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 22282,22 | previsione di competenza previsione di cassa | 452565,83 474707,36 | 452565,83 474848,05 | 452565,83 | 452565,83 |
| TOTALE TITOLI | | 811220,09 | previsione di competenza previsione di cassa | 3059174,30 3518496,54 | 2853504,71 3664724,80 | 2365901,33 | 2365901,33 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 811220,09 | previsione di competenza previsione di cassa | 3724024,83 4237134,96 | 2853504,71 3664724,80 | 2365901,33 | 2365901,33 |

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | | |
|-----------------|--|---|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 242341,62 | 1397970,94 | 1343113,17 | 1396538,19 | 1412804,95 |
| | | | di cui già impegnato* | 58721,01 | 7831,18 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 1568511,82 | 1560954,89 | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 428314,84 | 1446399,55 | 559630,75 | 72027,37 | 72027,37 |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 1487476,67 | 987945,59 | |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 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) |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | 88947,55 | 78290,84 | 24865,82 | 8599,06 |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 88947,55 | 78290,84 | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 338140,96 | 419904,12 | 419904,12 | 419904,12 |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 338140,96 | 419904,12 | |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 10100,8 | 452565,83 | 452565,83 | 452565,83 | 452565,83 |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 459138,91 | 462666,63 | |
| | TOTALE TITOLI | 680757,26 | 3724024,83 | 2853504,71 | 2365901,33 | 2365901,33 |
| | | | di cui già impegnato* | 58721,01 | 7831,18 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 3942215,91 | 3509762,07 | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 680757,26 | 3724024,83 | 2853504,71 | 2365901,33 | 2365901,33 |
| | | | di cui già impegnato* | 58721,01 | 7831,18 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 3942215,91 | 3509762,07 | |

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

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|---|---|--|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 869.910,94 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 447.396,77 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.000.477,94 |
| 3 | Entrate extratributarie | 202.655,29 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.119.442,63 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 419.904,12 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 474.848,05 |
| TOTALE TITOLI | | 3.664.724,80 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 4.534.635,74 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|---|---|--|
| 1 | Spese correnti | 1.560.954,89 |
| 2 | Spese in conto capitale | 987.945,59 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 78.290,84 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 419.904,12 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 462.666,63 |
| TOTALE TITOLI | | 3.509.762,07 |
| SALDO DI CASSA | | 1.024.873,67 |

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.

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 relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 0,00 | 0,00 | 869.910,94 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 153.001,83 | 294.394,94 | 447.396,77 | 447.396,77 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 34.172,75 | 966.305,19 | 1.000.477,94 | 1.000.477,94 |
| 3 | Entrate extratributarie | 41.951,41 | 160.703,88 | 202.655,29 | 202.655,29 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 559.811,88 | 559.630,75 | 1.119.442,63 | 1.119.442,63 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | 419.904,12 | 419.904,12 | 419.904,12 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 22.282,22 | 452.565,83 | 452.565,83 | 474.848,05 |
| | TOTALE TITOLI | 811.220,09 | 2.853.504,71 | 3.642.442,58 | 3.664.724,80 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 811.220,09 | 2.853.504,71 | 3.642.442,58 | 4.534.635,74 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | 242341,62 | 1.343.113,17 | 1.585.454,79 | 1.560.954,89 |
| 2 | Spese In Conto Capitale | 428314,84 | 559.630,75 | 987.945,59 | 987.945,59 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | 10100,8 | 452.565,83 | 462.666,63 | 462.666,63 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 680.757,26 | 2.355.309,75 | 3.036.067,01 | 3.011.567,11 |
| | SALDO DI CASSA | | | | -3.011.567,11 |

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

| EQUILIBRI DI BILANCIO (1) | | | | |
|---|-----|--|--|---------------------------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1421404,01 <i>0,00</i> | 1421404,01 <i>0,00</i> | 1421404,01 <i>0,00</i> |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> | (-) | 1343113,17 | 1396538,19 | 1412804,95 |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | <i>24499,90</i> | <i>27382,25</i> | <i>28823,42</i> |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) | 78290,84 <i>0,00</i> <i>0,00</i> | 24865,82 <i>0,00</i> <i>0,00</i> | 8599,06 <i>0,00</i> <i>0,00</i> |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 <i>0,00</i> | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

.Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

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**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto 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 verbali n.7. del 25.03.2019. attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 16 in data 19.12.2018. 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.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

(se approvato distintamente dal DUP) Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.6. del 25.03.2019

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**IUC**

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

| IUC | Esercizio 2018 (assestato o rendiconto) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | 65.632,00 | 89.700,79 | 89.700,79 | 89.700,79 |
| TASI | 13.500,00 | 13.500,00 | 13.500,00 | 13.500,00 |
| TARI | 61.784,49 | 71.144,18 | 71.144,18 | 71.144,18 |
| TOSAP | 3.149,36 | 2.080,00 | 2.080,00 | 2.080,00 |
| ICP | | 350,00 | 350,00 | 350,00 |
| ALTRE ACCISE | | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Totale | 144.065,85 | 176.874,97 | 176.874,97 | 176.874,97 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 71.144,18., con un aumento/ rispetto alle previsioni definitive 2018 (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.

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

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

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di scopo;
- imposta di soggiorno;

- contributo di sbarco.

| Altri Tributi | Esercizio 2018 (asestato o rendiconto) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICP | 350,00 | 350,00 | 350,00 | 350,00 |
| CIMP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOSAP | 3.149,36 | 2.080,00 | 2.080,00 | 2.080,00 |
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo di sbarco | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.499,36 | 2.430,00 | 2.430,00 | 2.430,00 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

| Tributo | Accertamento 2017* | Residuo 2017* | Assestato 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICI | 4.253,81 | 4.253,81 | | | | |
| IMU | | | 5.755,58 | 5.767,79 | 5.767,79 | 5.767,79 |
| TASI | | | | | | |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | | |
| TARI | | | | | | |
| TOSAP | | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | | |
| Totale | 4.253,81 | 4.253,81 | 5.755,58 | 5.767,79 | 5.767,79 | 5.767,79 |

*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|---------------------------------|----------|----------------|---------------------|
| 2017 (rendiconto) | 1.200,00 | | 1.200,00 |
| 2018 (asestato o rendiconto) | 9.744,50 | | 9.744,50 |
| 2019 (asestato o rendiconto) | 5.000,00 | | 5.000,00 |
| 2020 (asestato o rendiconto) | 5.000,00 | | 5.000,00 |
| 2021 (asestato o rendiconto) | 5.000,00 | | 5.000,00 |

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smiha 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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE *ha* tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

Con atto di Giunta 18 in data 20.03.2019, la somma di euro 5000, è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

Proventi dei 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 Prev. 2019 | Spese/costi Prev. 2019 | % copertura 2018 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido | | | n.d. |
| Casa riposo anziani | | | n.d. |
| Fiere e mercati | | | n.d. |
| Mense scolastiche | 11.232,00 | 23.769,34 | 47,25% |
| Musei e pinacoteche | | | n.d. |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | n.d. |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | n.d. |
| Corsi extrascolastici | | | n.d. |
| Impianti sportivi | 2.000,00 | 15.000,00 | 13,33% |
| Parchimetri | | | n.d. |
| Servizi turistici | | | n.d. |
| Trasporti funebri | | | n.d. |
| Uso locali non istituzionali | | | n.d. |
| Centro creativo | | | n.d. |
| Altri Servizi | | | n.d. |
| Totale | 13.232,00 | 38.769,34 | 34,13% |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 15, del 20.03.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 34,13 %, si osserva che l'ente non è in dissesto.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|-----------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2018 | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 329.682,00 | 351.379,67 | 351.379,67 | 351.379,67 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 23.739,76 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 423.748,08 | 459.645,93 | 502.011,09 | 496.986,03 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 268.547,79 | 450.648,91 | 461.839,18 | 482.648,91 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | | |
| 107 | Interessi passivi | 13.120,79 | 4.939,78 | 1.927,02 | 967,94 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.535,30 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 2.288,48 | 49.498,88 | 52.381,23 | 53.822,40 |
| Totale | | 1.062.662,20 | 1.343.113,17 | 1.396.538,19 | 1.412.804,95 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 243.203,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 298.423,00 | 348.879,67 | 348.879,67 | 348.879,67 |
| Spese macroaggregato 103 | 2.844,00 | 22.017,00 | 22.017,00 | 22.017,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 18.830,00 | 0 | 0 | 0 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre spese: da specificare..... | | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | 3.562,66 | 3.562,66 | 3.562,66 |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 320.097,00 | 376.959,33 | 376.959,33 | 376.959,33 |
| (-) Componenti escluse (B) | 76.894,00 | 163.204,39 | 163.204,39 | 163.204,39 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 243.203,00 | 213.754,94 | 213.754,94 | 213.754,94 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media dell'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto che era pari a euro 243.203,00.

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 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa **tiene/non tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente **rientra/non rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|--|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Studi e consulenze | | 80,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.000,00 | 80,00% | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | | |
| Missioni | 11.002,66 | 50,00% | 5.501,33 | 4.010,00 | 4.010,00 | 4.010,00 |
| Formazione | 420,00 | 50,00% | 210,00 | 1.701,33 | 1.701,33 | 1.701,33 |
| Totale | 12.422,66 | | 5.911,33 | 5.911,33 | 5.911,33 | 5.911,33 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo

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

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato (*scegliere opzione*):

- utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;
- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 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 | 294.394,94 | 24.499,90 | 24.499,90 | 0,00 | 8,32% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 966.305,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 160.703,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 559.630,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 1.981.034,76 | 24.499,90 | 24.499,90 | 0,00 | 1,24% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 1.421.404,01 | 24.499,90 | 24.499,90 | 0,00 | 1,72% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 559.630,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2020 | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO | ACC.TO EFFETTIVO | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 294.394,94 | 27.382,25 | 27.382,25 | 0,00 | 9,30% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 966.305,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 160.703,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 72.027,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 1.493.431,38 | 27.382,25 | 27.382,25 | 0,00 | 1,83% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 1.421.404,01 | 27.382,25 | 27.382,25 | 0,00 | 1,93% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 72.027,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2021 | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 294.394,94 | 28.823,42 | 28.823,42 | 0,00 | 9,79% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 966.305,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 160.703,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 72.027,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 1.493.431,38 | 28.823,42 | 28.823,42 | 0,00 | 1,93% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 1.421.404,01 | 28.823,42 | 28.823,42 | 0,00 | 2,03% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 72.027,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2019 - euro 5.000,00 pari allo 0,3722% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 5.000,00 pari allo 0,3580 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 5.000,00 pari allo 0,3539% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

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

| FONDO | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Accantonamento per contenzioso | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |

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.

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente Detiene sia lo 0,0008057% della società Abbanoa Spa sia lo 0,0008057% della A.T.O Sardegna, mentre nel corso del 2017 ha dismesso la quota del 0,0021% del Sistema Turistico Locale Sardegna.

L'organismo di cui si detiene la partecipazione, Abbanoa Spa, ha approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017, nell'ultimo bilancio approvato scaricabile sul sito internet <https://www.abbanoa.it/documents/10180/246641/Bilancio+2017/d5454e77-f327-4df2-a7c9-6bfb5e02ef5f>, non ha presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del [codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile](#).

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 [

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano 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.

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

A tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie: [

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipata.

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

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | | |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| EQUILIBRI DI BILANCIO (1) | | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | - | - | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 559630,75 | 72027,37 | 72027,37 | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 559630,75 0,00 | 72027,37 0,00 | 72027,37 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 | |

Investimenti senza esborsi finanziari

Fattispecie non prevista.

Limitazione acquisto immobili *

Fattispecie non prevista.

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+) | 300.097,81 | 215.242,88 | 126.295,33 | 48.004,49 | 23.138,67 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 84.854,93 | 88.947,55 | 78.290,84 | 24.865,82 | 8.599,06 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Totale fine anno | 215.242,88 | 126.295,33 | 48.004,49 | 23.138,67 | 14.539,61 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 776 | 772 | 772 | 772 | 772 |
| Debito medio per abitante | 277,37 | 163,59 | 62,18 | 29,97 | 18,83 |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Oneri finanziari | 13.120,79 | 9.028,17 | 4.939,78 | 1.927,02 | 967,94 |
| Quota capitale | 84.854,93 | 88.947,55 | 78.290,84 | 24.865,82 | 8.599,06 |
| Totale fine anno | 97.975,72 | 97.975,72 | 83.230,62 | 26.792,84 | 9.567,00 |

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Interessi passivi | 13.120,79 | 9.028,17 | 4.939,78 | 1.927,02 | 967,94 |
| entrate correnti | 1.259.712,37 | 1.420.660,56 | 1.421.404,01 | 1.421.404,01 | 1.421.404,01 |
| % su entrate correnti | 1,04% | 0,64% | 0,35% | 0,14% | 0,07% |
| Limite art. 204 | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

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.

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;
- si richiede la verifica costante del gettito tributario dei IMU, TASI e TARI;
- Chiede la necessità di un'azione più incisiva di riscossione delle Entrate Tributarie;
- Si raccomanda una maggiore incisività nell'azione di riscossione ciò al fine di accelerare sul versante dei residui passivi ed attento controllo sulla gestione di cassa
- chiede che venga nominato un responsabile dei beni Mobili dell'ente;
- la redazione del conto del patrimonio e la necessità non più procrastinabile dell'aggiornamento dell'inventario dell'Ente;
- 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.
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

Esprime

pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021.

L'ORGANO DI REVISIONE