

COMUNE DI CAPOTERRA

Provincia di Cagliari

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore La Noce

Dott. Beniamino Lai

Dott. Alberto Floris

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 19 marzo 2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Cagliari, lì 19 marzo 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore La Noce

Dott. Beniamino Lai

Dott. Alberto Floris

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
2. Previsioni di cassa.....	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	13
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	14
6. La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
7. Verifica della coerenza interna	15
8. Verifica della coerenza esterna	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	18
A) ENTRATE	18
Entrate da fiscalità locale	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei beni dell'ente	21
Proventi dei servizi pubblici	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	24
Spese per acquisto beni e servizi.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza	27
Fondi per spese potenziali.....	27
Fondo di riserva di cassa.....	28
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	33
INDEBITAMENTO.....	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
CONCLUSIONI.....	36

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Capoterra nominato con delibera consiliare n 1 del 27/01/2017.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto in data 09/03/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 26/02/2018 con delibera n. 60, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267e 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 decreto legislativo 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 deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - *(se non contenuto nel DUP)* il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
 - *(se non contenuto nel DUP)* il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008);
 - *(se non contenuto nel DUP)* il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008;
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9comma 28 del D.L.78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012;
 - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;
- 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 26/02/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 39 del 29/08/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 32 in data 08/08/2017 risulta che:

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

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

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	18.571.595,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.252.611,32
b) Fondi accantonati	15.475.438,57
c) Fondi destinati ad investimento	1.279.346,13
d) Fondi liberi	
AVANZO/DISAVANZO	(3.435.800,53)

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

1	Quota del disavanzo d'amministrazione applicato al bilancio di previsione dell'esercizio precedente e non recuperata	--
2	Quota del maggiore disavanzo dell'esercizio precedente rispetto alla situazione all' 1/1/2015	--

3	Quota del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	--
4	Quota disavanzo prevista da piani di rientro in corso di attuazione	131.809,50

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

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

Con delibera consiliare n. 53 del 27/07/2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 23/07/2015 con verbale n. 21 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi (non più di trenta anni) a quote annuali costanti di euro 131.809,50.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio e a tal fine ritiene necessario che nelle previsioni 2018/2020 sia data copertura.

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

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	2.789.425,65	4.979.762,94	5.810.120,67
Di cui cassa vincolata	1.518.508,75	1.658.272,69	1.148.689,94
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	155.344,94	200.005,97	-	-
	capitale	740.131,69	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.720.615,61	1.243.171,84	-	-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.961.780,54	9.730.186,21	11.019.186,21	11.164.186,21
2	Trasferimenti correnti	10.494.059,96	10.317.338,25	9.968.583,72	9.871.083,72
3	Entrate extratributarie	4.354.124,18	4.292.566,50	4.212.175,82	4.212.175,82
4	Entrate in conto capitale	5.482.427,09	38.329.025,64	4.083.281,65	7.284.744,11
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	25.150,71	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.946.180,00	4.946.180,00	4.946.180,00	4.946.180,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.829.598,19	5.081.645,68	5.081.645,68	5.081.645,68
	TOTALE	41.093.320,67	72.696.942,28	39.311.053,08	42.560.015,54
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	43.709.412,91	74.140.120,09	39.311.053,08	42.560.015,54

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		131.809,50	131.809,50	131.809,50	131.809,50
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	24.837.641,59	24.274.517,21	24.476.064,49	24.613.634,76
		<i>di cui già impegnato</i>		200.005,97	0,00	0,00
		<i>di cui f.do pluriennale vinc.</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	7.488.090,38	39.258.688,05	4.205.179,14	7.390.416,73
		<i>di cui già impegnato</i>		17.697.807,85	0,00	0,00
		<i>di cui f.do pluriennale vinc.</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui f.do pluriennale vinc.</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	PRESTITI	previsione di competenza	476.093,25	447.279,65	470.174,27	396.328,87
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui f.do pluriennale vinc.</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	4.946.180,00	4.946.180,00	4.946.180,00	4.946.180,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui f.do pluriennale vinc.</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	5.829.598,19	5.081.645,68	5.081.645,68	5.081.645,68
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui f.do pluriennale vinc.</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	43.709.412,91	74.008.310,59	39.179.243,58	42.428.206,04
		<i>di cui già impegnato</i>		17.897.813,82	-	-
		<i>di cui f.do pluriennale vinc.</i>	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	43.709.412,91	74.140.120,09	39.311.053,08	42.560.015,54
		<i>di cui già impegnato*</i>		17.897.813,82	-	-
		<i>di cui f.do pluriennale vinc.</i>	-	-	-	-

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.

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non è presente alcun disavanzo o avanzo tecnico.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

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

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

Fonti di finanziamento	Importo
entrata spese correnti	200.005,97
entrata corrente vincolata a.....	-
entrata in conto capitale	-
assunzione prestiti/indebitamento	-
altre risorse (da specificare)	-
TOTALE	200.005,97

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	5.810.120,67
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	14.901.011,79
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.365.074,78
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.608.002,05
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	41.864.816,26
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	38.379,26
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	4.946.180,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	6.717.309,61
	TOTALE TITOLI	87.440.773,75
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	93.250.894,42

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	32.271.469,78
2	<i>Spese in conto capitale</i>	43.365.886,78
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	447.279,65
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	4.946.180,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	6.132.906,24
	TOTALE TITOLI	87.163.722,45
	SALDO DI CASSA	6.087.171,97

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 1.148.689,94

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

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	5.810.120,67		5.810.120,67	5.810.120,67
			-	
1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	11.323.660,18	9.730.186,21	21.053.846,39	14.901.011,79
2 <i>Trasferimenti correnti</i>	1.047.735,98	10.317.338,25	11.365.074,23	11.365.074,78
3 <i>Entrate extratributarie</i>	14.855.473,96	4.292.566,50	19.148.040,46	7.608.002,05
4 <i>Entrate in conto capitale</i>	3.535.790,62	38.329.025,64	41.864.816,26	41.864.816,26
5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6 <i>Accensione prestiti</i>	38.379,26	-	38.379,26	38.379,26
7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	4.946.180,00	4.946.180,00	4.946.180,00
9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.635.663,93	5.081.645,68	6.717.309,61	6.717.309,61
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	38.246.824,60	72.696.942,28	110.943.766,88	93.250.894,42
1 <i>Spese correnti</i>	10.446.702,97	24.274.517,21	34.721.220,18	32.271.469,78
2 <i>Spese in conto capitale</i>	4.202.198,73	39.258.688,05	43.460.886,78	43.365.886,78
3 <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4 <i>Rimborso di prestiti</i>	-	447.279,65	447.279,65	447.279,65
5 <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	4.946.180,00	4.946.180,00	4.946.180,00
7 <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.051.260,56	5.081.645,68	6.132.906,24	6.132.906,24
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.700.162,26	74.008.310,59	89.708.472,85	87.163.722,45
SALDO DI CASSA	22.546.662,34	- 1.311.368,31	21.235.294,03	6.087.171,97

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	200.005,97	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	131.809,50	131.809,50	131.809,50
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	24.340.090,96	25.199.945,75	25.247.445,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	24.274.517,21	24.476.064,49	24.613.634,76
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		2.429.937,95	3.411.881,44	3.805.133,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	447.279,65	470.174,27	396.328,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 313.509,43	121.897,49	105.672,62
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 (**)	(+)	422.727,02	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	84.085,48	84.085,48	84.085,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	193.303,07	205.982,97	189.758,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		- 0,00	0,00	- 0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo di euro 84.085,48 di entrate in conto capitale per le annualità 2018/2019/2020 derivanti da Oneri Urbanizzazione da destinare al finanziamento di spese correnti per interventi di manutenzione ordinaria nel patrimonio Comunale;

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

Per le annualità 2018/2019/2020 gli importi inseriti rispettivamente pari a € 193.303,07, € 205.982,97, € 189.758,10 di entrate di parte corrente sono relative a:

- Proventi Cimiteriali iscritti al Titolo dell'Entrata che finanzia per € 155.000,00 le spese di Costruzione Loculi Cimiteriali e interventi di manutenzione straordinaria;
- Sanzioni codice della strada per ciascuna annualità rispettivamente pari a € 38.303,07, € 50.982,97, € 34.758,10 destinate a finanziare spese d'investimento vincolate

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.

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	54.073,28		
altre da specificare	97.500,00	97.500,00	
TOTALE	151.573,28	97.500,00	0,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
consultazione elettorali e referendarie locali	97.500,00	97.500,00	
TOTALE	97.500,00	97.500,00	0,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

6. La nota integrativa

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

- 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;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

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

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 6 del 12/03/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle

infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

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

(se approvato distintamente dal DUP) L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 3 in data 13/02/2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

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

Su tale piano l'organo di revisione ha appurato non vi siano i presupposti per la sua redazione. L'Ente approva annualmente il "PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DIFUNZIONAMENTO ART. 2 COMMI 594 E SEGUENTI DELLA LEGGE 244 DEL 24/12/2007" (LEGGE FINANZIARIA 2008) L'ultimo piano è stato oggetto di Delibera della giunta comunale n. 55 del 22.02.2018).

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 7 del 12/03/2018.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

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

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
 (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	200.005,97	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	200.005,97	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	9.730.186,21	11.019.186,21	11.164.186,21
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	10.317.338,25	9.968.583,72	9.871.083,72
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.292.566,50	4.212.175,82	4.212.175,82
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	38.329.025,64	4.083.281,65	7.284.744,11
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	24.274.517,21	24.476.064,49	24.613.634,76
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	2.429.937,95	3.411.881,44	3.805.133,17
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	21.844.579,26	21.064.183,05	20.808.501,59
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	39.258.688,05	4.205.179,14	7.390.416,73
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	95.000,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	39.163.688,05	4.205.179,14	7.390.416,73
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.860.855,26	4.013.865,21	4.333.271,54

¹⁾ Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//> - 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.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura progressiva con Delibera del Consiglio Comunale n. C.C. n. 108 del 11/12/2014 Addizionale Comunale all'IRPEF -Conferma delle relative aliquote;

Il gettito è così previsto:

Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1.622.198,84	1.700.000,00	0,00	0,00
0,00	0,00	1.750.000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	1.800.000,00

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

IUC

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

IUC	Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	2.425.579,83	2.431.000,00	3.315.000,00	3.405.000,00
TASI	303.446,42	330.000,00	330.000,00	330.000,00
TARI	4.177.313,22	3.788.184,98	4.138.184,98	4.138.184,98
Totale	6.906.339,47	6.549.184,98	7.783.184,98	7.873.184,98

Gli importi inseriti sono relativi al gettito IUC in conto competenza e dello stanziamento per recupero evasione. In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 3.788.184,98, in aumento rispetto alle previsioni definitive 2017 (o ultimo rendiconto), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 18.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale. La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 40.000,00

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	Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ICP	9.401,04	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	25.279,05	30.000,00	35.000,00	40.000,00
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	34.680,09	0,00	0,00	0,00

Il comune, non ha istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2016 *	2016 *	2018	2019	2020
ICI	425.211,84	364.035,04	911.000,00	1.735.000,00	1.735.000,00
IMU	-	-			
TASI	-	-			
TARI/TARSU/TIA	119.901,46	115.450,26	500.000,00	850.000,00	850.000,00
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
TOTALE	-	-	-	-	-
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			740.876,35	1.542.441,45	1.723.905,15

*accertato 2017 e residuo 2017 se approvato il rendiconto 2017

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi 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	333.552,80	116.240,78	217.312,02
2018	440.000,00*	84.085,48*	260.914,52*
2019	345.000,00	84.085,48	260.914,52
2020	345.000,00	84.085,48	260.914,52

*nell'annualità 2018 è stato inserito lo stanziamento di recupero evasione pari a € 115.000,00 destinata per € 95.0000 ad accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, determinato sulla base dell'andamento degli incassi anni precedenti.

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

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

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanctions ex art.208 co 1 cds	224.000,00	224.000,00	224.000,00
sanctions ex art.142 co 12 cds	0,00	0,00	0,00
sanctions ex art.208 co 1 cds - Recupero Evasione	54.073,28	54.073,28	54.073,28
TOTALE ENTRATE	278.073,28	278.073,28	278.073,28
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	72.856,50	76.881,47	80.906,45
Percentuale fondo (%)	26,20046773	27,64791712	29,09537011

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 278.073,28 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

Nel territorio comunale non sono presenti impianti di rilevazione autovelox.

Con atto di Giunta n.23 in data 7.02.2018 la somma di euro 191.214,28(previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 1, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 13.700,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro € 57.304,07 anno 2018, € 43.679,96 anno 2019, € 57.892,34 anno 2020;

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro per gli anni 2018/2019/2020 rispettivamente pari a € 38.303,07, € 50.982,97, € 34.758,10;

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canoni di locazione	163.997,54	163.997,54	163.997,54
fitti attivi e canoni patrimoniali			
TOTALE ENTRATE	163.997,54	163.997,54	163.997,54
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	21.072,64	21.072,64	21.072,64
Percentuale fondo (%)	12,84936347	12,84936347	12,84936347

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione 2018	Previsione 2018	copertura
SERVIZIO 1 - GESTIONE CENTRO SOCIALE	10.000,00	80.175,00	12,47
SERVIZIO 2 – ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI	10.000,00	320.000,00	3,13
SERVIZIO 3 – SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA	149.500,00	287.548,32	51,99
SERVIZIO 4 – TRASPORTO ALUNNI SCUOLA DELL'OBBLIGO	3.500,00	83.500,00	4,19
SERVIZIO 5 – TRASPORTO PERSONE ANZIANE E CON DISABILITA'	5.000,00	93.043,08	5,37
TOTALE	178.000,00	864.266,40	15,45

Si è provveduto ad inserire uno stanziamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) correlato alla mensa pari a € 5.500,00 per l'emissione dei ruoli coattivi

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 50 del 22.02.2018 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 15,45 %. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 5.500,00

Servizio	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020
Servizio Gestione Centro Sociale	80.175,00		80.175,00		80.175,00	
Servizio Assistenza Domiciliare	320.000,01		310.000,00		310.000,00	
Trasporto alunni scuola dell'obbligo	83.500,00		83.500,00		83.500,00	
Mense scolastiche	287.548,32		287.548,32		287.548,32	
Trasporto portatori di handicap	93.043,08		93.043,08		93.043,08	
TOTALE	864.266,41	0,00	854.266,40	0,00	854.266,40	0,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	3.728.088,99	4.004.653,79	3.983.695,31	3.883.669,14
102	imposte e tasse a carico ente	301.245,47	328.987,95	317.859,86	311.969,41
103	acquisto beni e servizi	12.279.727,97	12.291.488,12	11.796.895,10	11.675.054,93
104	trasferimenti correnti	4.805.276,78	4.459.332,60	4.273.130,61	4.273.130,61
105	trasferimenti di tributi	0,00			
106	fondi perequativi	0,00			
107	interessi passivi	120.665,37	99.302,03	76.407,38	50.818,85
108	altre spese per redditi di capitale	0,00			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	37.000,00	21.300,00	21.300,00	21.300,00
110	altre spese correnti	3.565.637,01	3.069.452,72	4.006.776,23	4.397.691,82
TOTALE		24.837.641,59	24.274.517,21	24.476.064,49	24.613.634,76

Spese di personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 0,00
- 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 3.349.780,35;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	2019	2020
Spese macroaggregato 101	4.042.965,86	3.631.977,36	3.797.695,31	3.697.669,14
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	226.667,95	233.488,10	244.289,55	238.399,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00			
Altre spese	90.994,21			
Totale spese di personale (A)	4.360.628,02	3.865.465,46	4.041.984,86	3.936.068,24
(-) Componenti escluse (B)	1.010.847,67	846.818,73	832.126,35	779.118,73
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	3.349.780,35	3.018.646,73	3.209.858,51	3.156.949,51
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 3.349.780,35.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 è di euro 73.581,00 I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso. L'Ente non prevede incarichi di collaborazione autonoma per consulenza, studio e ricerca relativi all'anno 2018 (Delibera C.C. n. 15/2018).

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 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limiti di spesa	Spesa prevista 2018
	a)	b)	c)
		"=(a x limite)"	
Incarichi di consulenza limite: 20% del 2009 (art.6, comma 7)	74.891,20	14.978,24	0,00
Spese per missioni limite: 50%del 2009 (art.6, comma 12)	1.650,08	825,04	0,00
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13)	28.815,92	14.407,96	14.500,00
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi: 80% del 2009 (art.6, comma 14)	81.000,00	64.800,00	42.200,00
Spese di rappresentanza: 20% del 2009 (art.6, comma 8)	3.627,52	725,50	725,50
Spese di pubblicità: 20% del 2009 (art.6, comma 8)	4.980,00	996,00	0,00
Totale		96.732,74	57.425,50

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

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

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O 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	9.730.186,21	2.074.664,93	1.555.998,70	- 518.666,23	15,99
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.317.338,25	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.292.566,50	1.118.575,55	873.939,25	- 244.636,30	20,36
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	38.329.025,64	95.000,00	95.000,00	-	0,25
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZI	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	62.669.116,60	3.288.240,48	2.524.937,95	- 763.302,53	4,03
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	24.340.090,96	3.193.240,48	2.429.937,95	- 763.302,53	9,98
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	38.329.025,64	95.000,00	95.000,00	-	0,25

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	11.019.186,21	2.261.082,57	2.430.649,20	169.566,63	22,06
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.968.583,72	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.212.175,82	1.118.575,55	981.232,24	- 137.343,31	23,30
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.083.281,65	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZI	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	29.283.227,40	3.379.658,12	3.411.881,44	32.223,32	11,65
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	25.199.945,75	3.379.658,12	3.411.881,44	32.223,32	13,54
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.083.281,65	-	-	-	-

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	11.164.186,21	2.859.587,30	2.716.607,93	- 142.979,37	24,33
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.871.083,72	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.212.175,82	1.118.575,55	1.088.525,24	- 30.050,31	25,84
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.284.744,11	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	32.532.189,86	3.978.162,85	3.805.133,17	- 173.029,68	11,70
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	25.247.445,75	3.978.162,85	3.805.133,17	- 173.029,68	15,07
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	7.284.744,11	-	-	-	-

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 216.060,46 pari allo 0,89% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 210.651,09 pari allo 0,86% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 208.314,95 pari allo 0,85% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

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

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	1.813,00	1.682,00	1.682,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale			
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio rimborso Tari)	18.000,00	18.000,00	18.000,00
TOTALE	19.813,00	19.682,00	19.682,00

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.

(1)

- a) accantonamenti per contenzioso
sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);
- b) accantonamenti per indennità fine mandato
sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);
- c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati
sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.
- d) accantonamenti per rimborso parte variabile Tari locali accessori alle abitazioni

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

Nel corso del 2017 l'ente non ha esternalizzato alcun servizio.

Per gli anni dal 2018 al 2020, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

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

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

MISURA DELLA PARTECIPAZIONE	DURATA	ANNO	QUOTA ANNUALE	RAPPRESENTANTE DELL'ENTE NEGLI ORGANI DI GOVERNO	INCARICHI DI AMMINISTRATORE DELLA SOCIETA'	COMPENSO PERCEPITO	RISULTATO BILANCIO	ULTERIORI CONTRIB IN CONTO ESERCIZIO
0,97%		2012	€ 25.406,87	1	\	€ 0,00	€ 3.831.397,48	-
0,97%		2013	€ 27.373,31	1	\	€ 0,00	€ 10.884.220,30	-
1,0496%		2014	€ 24.141,73	1	\	€ 0,00	€ 10.491.791,70	-
1,089%		2015	€ 25.038,95	1	\	€ 0,00	€ 12.625.326,78	-
0,109%		2016	€ 25.038,95	1	\	€ 0,00	€ 19.725.490,19	-

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI

MISURA DELLA PARTECIPAZIONE	DURATA	ANNO	QUOTA ANNUALE	RAPPRESENTANTE DELL'ENTE NEGLI ORGANI DI GOVERNO	INCARICHI DI AMMINISTRATORE DELLA SOCIETA'	COMPENSO PERCEPITO	RISULTATO BILANCIO	ULTERIORI CONTRIB IN CONTO ESERCIZIO
5,00%		2012	€ 0,00	1	\	€ 0,00	€ 195.196,00	-
5,00%		2013	€ 0,00	1	\	€ 0,00	€ 443.850,00	-
5,00%		2014	€ 0,00	1	1	€ 983,00	€ 678.361,36	-
5,00%		2015	€ 0,00	1	1	€ 898,28	€ 695.572,00	-
5,00%		2016	€ 0,00	01/01/1900	01/01/1900	€ 735,00	€ 293.702,00	-

ABBANOIA								
MISURA DELLA PARTECIPAZIONE	DURATA	ANNO	QUOTA ANNUALE	RAPPRESENTANTE DELL'ENTE NEGLI ORGANI DI GOVERNO	INCARICHI DI AMMINISTRATORE DELLA SOCIETA'	COMPENSO PERCEPITO	RISULTATO BILANCIO	ULTERIORI CONTRIB IN CONTO ESERCIZIO
0,5243340 %		2012	€ 0,00	1	\	€ 0,00	-€ 11.587.246,00	-
0,5243340 %		2013	€ 0,00	1	\	€ 0,00	€ 71.967.535,00	-
0,2194117 4%		2014	€ 0,00	1	\	€ 0,00	€ 11.649.897,00	-
0,2022886 %		2015	€ 0,00	1	\	€ 0,00	€ 9.788.546,00	-
0,2022862 %		2016	€ 0,00	1	\	€ 0,00	€ 8.619.840,00	
AGENZIA TURISTICA COSTIERA SULCITANA								
MISURA DELLA PARTECIPAZIONE	DURATA	ANNO	QUOTA ANNUALE	RAPPRESENTANTE DELL'ENTE NEGLI ORGANI DI GOVERNO	INCARICHI DI AMMINISTRATORE DELLA SOCIETA'	COMPENSO PERCEPITO	RISULTATO BILANCIO	ULTERIORI CONTRIB IN CONTO ESERCIZIO
14,28%		2012	€ 5.000,00	1	\	€ 0,00	€ 62,30	€ 8.000,00
14,28%		2013	€ 5.000,00	1	\	€ 0,00	€ 134,96	€ 10.000,00
14,28%		2014	€ 5.000,00	1	\	€ 0,00	€ 624,61	€ 10.000,00
14,29%		2015	€ 5.000,00	1	\	€ 0,00	€ 3.438,77	€ 8.000,00
14,29%		2016	€ 5.000,00	1	\	€ 0,00	€ 1.318,40	€ 0,00

SCUOLA CIVICA DI MUSICA								
MISURA DELLA PARTECIPAZIONE	DURATA	ANNO	CONTRIBUTO A CARICO ENTE	CONTRIBUTO DA ALTRI ENTI	TOTALE CONTRIBUTI	RISULTATO BILANCIO	RAPPRESENTANTE DELL'ENTE NEGLI ORGANI DI GOVERNO	INCARICHI DI AMMINISTRATORE DELLA SOCIETA'
95,00%		2012	€ 23.292,36	€ 45.169,45	€ 68.461,81		7	7
95,00%		2013	€ 25.000,00	€ 5.000,00	€ 30.000,00		7	7
95,00%		2014	€ 24.669,20	€ 5.000,00	€ 29.669,20		7	7
95,00%		2015	€ 20.000,00	€ 52.835,11	€ 72.835,11	€ 12.818,15	Arrais Efisio, Baire Giuseppe, Corda Silvano, Dessi Francesco, Littarru Gianfranco, Melis Carla, Piano Andrea	Arrais Efisio, Baire Giuseppe, Corda Silvano, Dessi Francesco, Littarru Gianfranco, Melis Carla, Piano Andrea
95,00%		2016	€ 8.041,22	€ 61.133,00	€ 69.174,00	€ 11.284,01	IN ATTESA DI NOMINA DEL NUOVO CDA	

Adeguamento statuti

Le seguenti società a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D. Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

Il Consiglio Comunale con atto n. 49 del 29/09/2017 ha approvato la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D. Lgs 19 Agosto 2016 n.175, come modificato dal Decreto Legislativo 16 Giugno 2017 n.100 e la ricognizione delle partecipazioni possedute, stabilendo:

- che per la Scuola Civica di Musica non venga ribadita l'internalizzazione ma venga disposto l'inquadramento come Istituzione con conseguente aggiornamento della disciplina ossia con l'adozione di un nuovo statuto e di un nuovo regolamento che sia in linea con quanto disposto dall'art. 114 del D. Lgs 267/2000;
- di mantenere senza interventi di razionalizzazione le partecipazioni di seguito indicate:

a. Scuola Civica di Musica - Istituzione

b. Agenzia Turistica Costiera Sulcitana – Consorzio costituito ai sensi dell'art. 2602 del Codice Civile;

c. Consorzio Industriale Provinciale S.p.a. – Ente di diritto Pubblico

d. Abbanoa S.p.a – Società per Azioni;

e. Ente di governo dell'Ambito della Sardegna – EGAS- Ente di diritto Pubblico

La Giunta comunale con atto n. 128 del 13/09/2017 ha definito il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Capoterra

Individuazione Componenti del Gruppo Comune di Capoterra e del Perimetro di Consolidamento.

Con tale atto si è provveduto a individuare il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Capoterra", come di seguito specificato:

1) Società Abbanoa S.p.a.

Quota di partecipazione 0,20228862%

Capitale sociale 271.275.415,00

Utile ultimo esercizio approvato anno 2016 euro 8.619,480

2) Ente di governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS

Quota di partecipazione: 0,0108865 %

Quota annuale € 25.038,95

Risultato di Amministrazione 2015= 12.625.326,78

3) CACIP - Il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

Quota di partecipazione: 5,00 %

Quota versata (una tantum) € 1.037,00

Capitale sociale € 20.736,00

Risultato economico di esercizio dell'anno 2016 è pari a euro 293.702

Compenso percepito dal rappresentante dell'Ente negli organi di governo € 735,00

Il Cacip non comporta oneri a carico del bilancio dell'Ente.

4) Agenzia Turistica Costiera Sulcitana

Misura della partecipazione 14,29% -

Quota consortile annua € 5.000,00 + eventuali ulteriori contributi in conto esercizio per la gestione dell'InfoPoint (anno 2016 € 8.000,00)

Capitale sociale € 10.000,00

Risultato economico di esercizio dell'anno 2016 è pari a €.-1.318,40

5) Scuola Civica di Musica

Contributo a carico dell'Ente anno 2016: € 12.711,16

Contributo da altri enti anno 2016:

- Villa San Pietro: € 3.000,00;
- Regione Sardegna: € 50.844,65

- Fondazione Banco di Sardegna: € 15.000,00

I membri del Cda non percepiscono compensi per la partecipazione alle sedute dell'organo di governo.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	820.444,82	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	38.329.025,64	4.083.281,65	7.284.744,11
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	(-)	84.085,48	84.085,48	84.085,48
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	193.303,07	205.982,97	189.758,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	39.258.688,05	4.205.179,14	7.390.416,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-	- 0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono previsti interventi di investimento senza esborsi finanziari programmati per gli anni 2018-2020.

Limitazione acquisto immobili

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

In bilancio non sono previste spese per acquisto di immobili.

INDEBITAMENTO

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

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	143.906,58	120.665,37	99.302,03	76.407,38	50.818,85
entrate correnti	23.388.724,84	23.534.647,42	24.274.517,21	24.476.064,49	24.613.634,76
% su entrate correnti	0,62%	0,51%	0,41%	0,31%	0,21%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 226.528,26 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.994,00	2.541,00	2.065,00	1.618,00	1.148,00
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	453,00	476,00	447,00	470,00	396,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	2.541,00	2.065,00	1.618,00	1.148,00	752,00

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	143.906,58	120.665,37	99.302,03	76.407,38	50.818,85
Quota capitale	452.852,04	476.093,25	447.279,65	470.174,27	396.328,87
Totale	596.758,62	596.758,62	546.581,68	76.407,38	447.147,72

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

120.665,37 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:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

firmato digitalmente Dott. Salvatore La Noce

firmato digitalmente Dott. Beniamino Lai

firmato digitalmente Dott. Alberto Floris