



COMUNE DI OZIERI

Provincia di Sassari

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Carlo Sanna

Dottore Commercialista
Revisore contabile

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 13/03/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Ozieri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari li 13/03/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Carlo Sanna



Sommario

| | |
|---|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 | 7 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 7 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 10 |
| Previsioni di cassa | 12 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 | 14 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 16 |
| La nota integrativa | 17 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 19 |
| Verifica della coerenza interna | 19 |
| Verifica della coerenza esterna | 21 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 | 22 |
| A) ENTRATE | 22 |
| Entrate da fiscalità locale | 22 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria | 24 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni | 25 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 25 |
| Proventi dei beni dell'ente | 26 |
| Proventi dei servizi pubblici | 27 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 29 |
| Spese di personale | 29 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma | 30 |
| Spese per acquisto beni e servizi | 30 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | 30 |
| Fondo di riserva di competenza | 32 |
| Fondi per spese potenziali | 33 |
| Fondo di riserva di cassa | 34 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | 34 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 35 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 37 |
| INDEBITAMENTO | 39 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 40 |
| CONCLUSIONI | 41 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Ozieri, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 12/12/2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 09/03/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 02.03.2020 con delibera n. 25, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 02/03/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ozieri registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 10.453 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio e ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

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

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

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

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non **ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali

Tuttavia come evidenziato dall'Ente nella deliberazione n.25 del 02.03.2020 si specifica che:

- che il comma 738 della legge di bilancio 2020 abolisce, a decorrere dal 2020, la IUC ed istituisce la nuova IMU integralmente sostitutiva dell'IMU e della TASI e che per quanto sopra i termini di approvazione delle aliquote e del Regolamento **è fissato per il prossimo 30 giugno;**
- che, relativamente alla Tari, l'art.57 bis del Decreto Legge Fiscale (D.L. 124/2019) stabilisce che *"In considerazione della necessità di acquisire il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, per l'anno 2020, i comuni, in deroga al comma 683 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147 e all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, approvano le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il 30 aprile"* e che per quanto sopra i termini di approvazione delle tariffe Tari e del Regolamento **è fissato per il prossimo 30 aprile;**

L'Ente **non ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 in quanto tale adempimento non è più obbligatorio.

Tuttavia è ancora in corso di svolgimento il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 – anni 2019/2021 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.25 del 13.02.2019.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente **si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.14 del 08.07.2019 il rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.8 in data 17.06.2019 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018:

| | 31/12/2018 |
|------------------------------------|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 5.120.192,38 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 2.031.708,03 |
| b) Fondi accantonati | 4.446.940,65 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 208.915,29 |
| d) Fondi liberi | |
| DISAVANZO DA RIPIANARE | -1.567.371,59 |

Il disavanzo, conseguente al riaccertamento straordinario dei residui 2015 nell'importo iniziale di € 1.835.027,09, è già in fase di ripianamento in 30 anni, con quota annuale pari a € 61.167,57 già applicata a decorrere dall'esercizio 2015, come stabilito con la Deliberazione del C.C. n. 23 del 29/06/2015, sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 26.06.2015 con verbale n. 9.

L'Ente provvede alla copertura della quota annuale di disavanzo con entrate correnti

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

Dalle comunicazioni ricevute 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:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità: | 1.057.878,28 | 2.506.367,07 | 3.242.188,73 |
| di cui cassa vincolata | 1.057.878,28 | 2.506.367,07 | 3.242.188,73 |
| 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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2018, **ha rispettato** i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

A tal proposito si precisa che l'Ente ha già provveduto in sede di rendiconto 2018, allo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per l'importo di € 431.733,73.

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile disavanzo applicato al bilancio, precisando che deriva dal riaccertamento straordinario (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE II | | PREVISIONI DEFINITIVE 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | | |
|---------------------|---|--|---|--|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 |
| | <div> Fondo pluriennale vincolato per spese correnti⁽¹⁾ Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale⁽¹⁾ Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo utilizzato anticipatamente⁽²⁾ - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento </div> | | previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di cassa | 693486,76 2243185,83 544428,28 0,00 0,00 2506367,07 | 205167,44 981705,94 0,00 0,00 0,00 3242188,73 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5844045,90 | previsione di competenza previsione di cassa | 4861239,24 4561139,96 | 4888159,31 4788499,93 | 4888159,31 | 4888159,31 |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 1763174,40 | previsione di competenza previsione di cassa | 7535816,05 7857652,42 | 7385441,39 8189586,06 | 5362756,24 | 5362756,24 |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 2079463,57 | previsione di competenza previsione di cassa | 2035891,55 3186558,13 | 1941269,80 3320039,68 | 1971877,76 | 1817049,33 |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 2796965,04 | previsione di competenza previsione di cassa | 5042056,19 3747110,91 | 4293828,04 4545883,75 | 2065265,59 | 3963310,00 |
| 50000 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 719500,00 719500,00 | 719500,00 719500,00 | 719500,00 | 719500,00 |
| 60000 | TITOLO 6 Accensione prestiti | 31199,84 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 37033,28 | 95000,00 22421,84 | 167315,10 | 526870,00 |
| 70000 | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 10490639,25 10490639,25 | 10490639,25 10490639,25 | 10490639,25 | 10490639,25 |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 279003,76 | previsione di competenza previsione di cassa | 20551589,28 20722469,52 | 20543589,28 20822593,04 | 20543589,28 | 20543589,28 |
| | TOTALE TITOLI | 12793852,51 | previsione di competenza previsione di cassa | 51236731,56 51322103,47 | 50357427,07 52899163,55 | 46209102,53 | 48311873,41 |
| | TOTALE GENERAL E DELLE ENTRATE | 12793852,51 | previsione di competenza previsione di cassa | 54717832,43 53828470,54 | 51544300,45 56141352,28 | 46209102,53 | 48311873,41 |

(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

(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.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2019 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
|-----------------|--|---|---|--|--|------------------------------------|-----------------------------------|
| | | | | | ANNO 2020 | DELL'ANNO 2021 | DELL'ANNO 2022 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 61167,57 | 61167,57 | 61167,57 | 61167,57 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 4987442,55 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 14835847,98 205167,44 15673820,59 | 13778566,93 697780,42 0,00 16202592,13 | 11597678,42 149968,76 (0,00) | 11430899,45 22552,46 (0,00) |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 2029447,23 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 7637085,92 947618,11 5420658,29 | 5502057,93 1168877,12 0,00 4680083,91 | 2335807,6 0,00 (0,00) | 4577020,32 0,00 (0,00) |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 719500 (0,00) 719500 | 719500 0,00 0,00 719500 | 719500 0,00 (0,00) | 719500 0,00 (0,00) |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 928,75 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 422002,43 (0,00) 428373,41 | 448779,49 4632,00 0,00 449708,24 | 460720,41 0,00 (0,00) | 489057,54 0,00 (0,00) |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 10490639,25 (0,00) 10490639,25 | 10490639,25 0,00 0,00 10490639,25 | 10490639,25 0,00 (0,00) | 10490639,25 0,00 (0,00) |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 373933,98 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 20551589,28 (0,00) 20540036,51 | 20543589,28 11724,00 0,00 20917523,26 | 20543589,28 0,00 (0,00) | 20543589,28 0,00 (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | 7391752,51 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 54656664,86 1152785,55 53273028,05 | 51483132,88 1883013,54 0,00 53460046,79 | 46147934,96 149968,76 0,00 | 48250705,84 22552,46 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 7391752,51 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 54717832,43 1152785,55 53273028,05 | 51544300,45 1883013,54 0,00 53460046,79 | 46209102,53 149968,76 0,00 | 48311873,41 22552,46 0,00 |

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

Disavanzo presunto

Nel prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2019 (allegato al Bilancio di previsione 2020/2022), redatto ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 118/2011, si evidenzia un disavanzo presunto di € 1.499.451,35, derivante (come già illustrato) dal riaccertamento straordinario dei residui 2015 nell'importo iniziale di € 1.835.027,09, già in fase di ripianamento in 30 anni, con quota annuale pari a € 61.167,57 già applicata a decorrere dall'esercizio 2015, come stabilito con la Deliberazione del C.C. n. 23 del 29/06/2015.

Il principio contabile 4/1 prevede la descrizione della composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

| ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO | ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a) | DISAVANZO PRESUNTO (b) | DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) =(a)-(b) | QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d) | RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)- (c) |
|---|--|------------------------|---|--|---|
| Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome) Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.... Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui disavanzo tecnico al 31 Dicembre.... Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013 Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.... | 1.567.371,59 | 1.499.451,35 | 67.920,24 | 61.167,57 | - 6.752,67 |
| TOTALE | 1567371,59 | 1499451,35 | 67920,24 | 61167,57 | -6752,67 |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO | COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO | COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO | | | |
|---|---------------------------------|--|---------------|---------------|-----------------------------------|
| | | ESERCIZIO N | ESERCIZIO N+1 | ESERCIZIO N+2 | ESERCIZI SUCCESSIVI (quota annua) |
| Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome) Disavanzo al 31.12.2014 Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui disavanzo tecnico al 31 Dicembre.... Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013 Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente | 1499451,35 | 61167,57 | 61167,57 | 61167,57 | 61167,57 |
| TOTALE | 1499451,35 | 61167,57 | 61167,57 | 61167,57 | 61167,57 |

Su una quota annuale di disavanzo da ripianare di € 61.167,57 è stato ripianato l'importo di € 67.920,24 (importo presunto da verificare a consuntivo).

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|---------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a..... | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 132.014,01 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 73.153,43 |
| entrata in conto capitale | 981.705,94 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| TOTALE | 1.186.873,38 |

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020 | Importo |
|--|---------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | 1.186.873,38 |
| FPV di parte corrente applicato | 205.167,44 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 981.705,94 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | 0,00 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | 1.186.873,38 |
| FPV corrente: | 205.167,44 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 205.167,44 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | 981.705,94 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 981.705,94 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | 0,00 |

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

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|---------------------|
| Entrate correnti vincolate | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 132.014,01 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 73.153,43 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | 205.167,44 |
| Entrata in conto capitale | 981.705,94 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte capitale | 981.705,94 |
| TOTALE | 1.186.873,38 |

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

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 3.242.188,73 |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.788.499,93 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 8.189.586,06 |
| 3 | Entrate extratributarie | 3.320.039,68 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 4.545.883,75 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 719.500,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 22.421,84 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 10.490.639,25 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 20.822.593,04 |
| TOTALE TITOLI | | 52.899.163,55 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 56.141.352,28 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020 |
| 1 | Spese correnti | 16.202.592,13 |
| 2 | Spese in conto capitale | 4.680.083,91 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 719.500,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 449.708,24 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 10.490.639,25 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 20.917.523,26 |
| TOTALE TITOLI | | 53.460.046,79 |
| | | |
| SALDO DI CASSA | | 2.681.305,49 |

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 3.242.188,73.

L'ente **si 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.

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 PRESUNTI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 0,00 | 0,00 | 3.242.188,73 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 5.844.045,90 | 4.888.159,31 | 10.732.205,21 | 4.788.499,93 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.763.174,40 | 7.385.441,39 | 9.148.615,79 | 8.189.586,06 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 2.079.463,57 | 1.941.269,80 | 4.020.733,37 | 3.320.039,68 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 2.796.965,04 | 4.293.828,04 | 7.090.793,08 | 4.545.883,75 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 31.199,84 | 95.000,00 | 126.199,84 | 22.421,84 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 10.490.639,25 | 10.490.639,25 | 10.490.639,25 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 279.003,76 | 20.543.589,28 | 20.822.593,04 | 20.822.593,04 |
| TOTALE TITOLI | | 12.793.852,51 | 50.357.427,07 | 63.151.279,58 | 52.899.163,55 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 12.793.852,51 | 50.357.427,07 | 63.151.279,58 | 56.141.352,28 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 4.987.442,55 | 13.778.566,93 | 18.766.009,48 | 16.202.592,13 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 2.029.447,23 | 5.502.057,93 | 7.531.505,16 | 4.680.083,91 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i> | - | 719.500,00 | 719.500,00 | 719.500,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | 928,75 | 448.779,49 | 449.708,24 | 449.708,24 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | - | 10.490.639,25 | 10.490.639,25 | 10.490.639,25 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 373.933,98 | 20.543.589,28 | 20.917.523,26 | 20.917.523,26 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 7.391.752,51 | 51.483.132,88 | 58.874.885,39 | 53.460.046,79 |
| SALDO DI CASSA | | | | | 2.681.305,49 |

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-----|--------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 3.242.188,73 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 205167,44 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 61167,57 | 61167,57 | 61167,57 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 14214870,50 0,00 | 12222793,31 0,00 | 12067964,88 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | | 13778566,93 0,00 767895,14 | 11597678,42 0,00 996168,94 | 11430899,45 0,00 996037,41 |
| 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 448779,49 0,00 0,00 | 460720,41 0,00 0,00 | 489057,54 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 131.523,95 | 103.226,91 | 86.840,32 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 0,00 0,00 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 25000,00 0,00 | 25000,00 0,00 | 25000,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 156523,95 | 128226,91 | 111840,32 |
| 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 |

| | | | | |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| 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 | (+) | 719500,00 | 719500,00 | 719500,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 719500,00 | 719500,00 | 719500,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--|-----|-------------|-------------|-------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di euro 25.000,00 di entrate in conto capitale, destinate a spesa corrente sono costituite dagli introiti degli oneri di urbanizzazione.

L'importo di euro 156.523,95 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- proventi sanzioni amministrative al codice della strada € 5.228,44;
- risorse correnti del bilancio € 147.295,51;
- trasferimenti correnti R.A.S. (Plus) € 2.500,00;
- trasferimenti correnti da altri Comuni € 1.500,00;

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a al finanziamento delle spese in c/capitale sotto elencate:

| Capitolo | Articolo | Descrizione | CORRENTE |
|----------|----------|---|-----------|
| 3860 | 20 | (690/20)690/20 ART. 208 COMMA 4 LETT C)UTILIZZ.PARTE PROVENTI SANZ.AMMINISTRAT.ART.208 DLGS.VO 285/82 PER SPESE INVESTIMENTO CIRCOLAZ., SEGNALET. | 2075 |
| 3860 | 24 | (690/20)UTILIZZ.PARTE PROVENTI SANZ.AMMINISTRAT.ART.208 DLGS.VO 285/82 PER SPESE INVESTIMENTO -QUOTA COFINANZIAMENTO DELIB.GC.118/2013 | 3153,44 |
| 3870 | 1 | AVANZO CORRENTE PER LAVORI DI ADEGUAMNTO DELLA RETE CABALATA E WI-FI DELLO STABILE DELLE SCUOLE MEDIE GRAZIA DELEDDA | 2049,6 |
| 3970 | 51 | PARTE CORRENTE - COFINANZ. PER REDAZIONE PIANO URBANISTICO COMUNALE (P.U.C.) | 10681,43 |
| 4020 | 10 | ENTRATE CORRENTI PER ACQUISTO AREE UBICATE IN COMUNE DI OZIERI, ZONA INDUSTRIALE DI CHILVANI DI PROPRIETA' DEL CONSORZIO ZIR (CONTRATTO REP. 1393 DEL 24/12/2012)- RIL.IVA | 74373,86 |
| 4250 | 17 | AVANZO PARTE CORRENTE PER ADEGUAMENTO CAMPO SPORTIVO 'RAIMONDO MELEDINA' | 655 |
| 4390 | 60 | AVANZO CORRENTE QUOTA A CARICO COMUNE - FIN.MINIST.INTERNO PER LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE URBANA DI VIA GAVINO COCCO | 15000 |
| 4430 | 54 | PARTE CORRENTE SERVIZIO ENERGIA PLUS REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA E ADEGUAMENTO NORMATIVO DEGLI IMPIANTI COMUNALI -- | 30471,02 |
| 4430 | 55 | PARTE CORRENTE SERV. ENERGIA PLUS INTERVENTI EFFIC. ENERGETICA E ADEGUAM. NORMATIVO IMPIANTI COMUNALI - CONDIZIONATORI UFFICIO COMMERCIO E UFFICIO SCOLASTICO DEL MUNICIPIO | 3233 |
| 4720 | 1 | AVANZO CORRENTE PER LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASERMA VIGILI DEL FUOVO | 5831,6 |
| 4760 | 10 | PARTE CORRENTE PER SPESE ACQUISIZ.ATTREZZ. TECN.SCIENTIFICHE E ARREDI UFFICI COMUNALI | 5000 |
| 4780 | 21 | (640/55)ENTRATE CORRENTI DERIVANTI DA QUOTE COMUNI PER FUNZIAMENTO UFFICIO PROGRAMMAZIONE FONDO D'AMBITO PER LA GESTIONE ASSOCIATA (ATTREZZ. INFORMATICHE) | 1500 |
| 4780 | 22 | (571/81) FINANZ.RAS PER FUNZIONAMENTO UFFICIO DI PIANO - ACQUISTO ARREDI UFFICIO | 2500 |
| 0 | 0 | TOTALE | 156523,95 |

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) accensioni di prestiti;
 - g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) eventi calamitosi,
 - d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) investimenti diretti,
 - f) contributi agli investimenti.

Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

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

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

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

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Recupero risorse fiscalità passiva -Irap | 42.328,23 | | |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| Rimborso Abbanoa e Consorzio ZIR - Sentenza Corte Appello Cagliari | 30.392,00 | | |
| Recupero evasione tributaria (parte eccedente) | 219.831,75 | 171.465,70 | 171.465,70 |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada (parte eccedente) | 8.033,85 | 8.033,85 | 8.033,85 |
| Diritti di rivalsa Iva su canone diritto superficie | 0,00 | 81.828,38 | |
| Altre da specificare | | | |
| Totale | 300.585,83 | 261.327,93 | 179.499,55 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| spese riscossione tributi -parte eccedente | 52.446,86 | 15.397,38 | 15.397,38 |
| consultazione elettorali e referendarie locali | | | |
| Spese Agenzia entrate conciliazione giudiziale | 169.772,62 | 177.281,45 | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiamo disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| Totale | 222.219,48 | 192.678,83 | 15.397,38 |

La nota integrativa

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei «numeri» del documento programmatico.

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

- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta con deliberazione n. 24 del 02.03.2020, tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP ha espresso parere con verbale n. 2 del 12/03/2020 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 approvato dalla Giunta nella sua versione definitiva con deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 14.02.2020 e confluito nel D.U.P. 2020/2022 (Documento Unico di Programmazione), è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. (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 relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 02.03.2020 e confluito nel D.U.P. 2020/2022, è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. (Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")

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

Il programma biennale, 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 è stata approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 31 del 05.03.2020, confermata con integrazioni nell'apposita Sezione D.U.P. 2020/2022.

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.

Sulla relativa proposta di deliberazione della Giunta Comunale l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 1 in data 05/03/2020 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 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

N.B.

È in corso di pubblicazione il decreto attuativo del comma 2 dell'articolo 33 del D. Lgs. 34/2019 (approvato in Conferenza Stato Città nella seduta dell'11/12/2019). Il decreto modifica radicalmente il calcolo della capacità assunzionale degli enti locali. L'organo di revisione sarà tenuto ad asseverare il rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilancio e la programmazione del fabbisogno dovrà essere rivista. Si fa presente che le procedure di assunzione avviate prima della pubblicazione in G.U. del decreto attuativo sono salve.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 ¹

L'Ente non ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 in quanto tale adempimento non è più obbligatorio.

Tuttavia è ancora in corso di svolgimento il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 – anni 2019/2021 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.25 del 13.02.2019.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 185 del 12.12.2019 e riportata nel D.U.P. 2020/2022. Seguirà approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno “in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”, desunto “dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”, allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

N.B. Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art.9 della legge 243/2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento. Pertanto ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

Va la pena di ricordare che lo “spazio” per il nuovo indebitamento torna ad essere sostanzialmente ricondotto al FCDE stanziato a preventivo così come tutti gli accantonamenti nonché le rate di ammortamento dei prestiti già in essere.

¹ Il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8 con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500,00.

| Esercizio 2019 | Esercizio 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 730.279,20 | 730.279,20 | 730.279,20 | 730.279,20 | 730.279,20 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

IMU

Il comma 738 della legge di bilancio 2020 abolisce, a decorrere dal 2020, la I.U.C – ad eccezione della Tari che non subisce cambiamenti – ed istituisce la “nuova” IMU integralmente sostitutiva dell'IMU e della TASI.

I termini di approvazione delle aliquote e del Regolamento è fissato per il prossimo 30 giugno.

La “nuova” Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Nelle more dell'approvazione delle aliquote e del Regolamento il gettito stimato per la “nuova” l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

| IUC | Esercizio 2019 (assestato o rendiconto) | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMU | 855.194,92 | 1.228.052,92 | 1.228.052,92 | 1.228.052,92 |
| TASI | 372.858,00 | | | |
| TARI | 1.164.765,61 | 1.164.765,61 | 1.164.765,61 | 1.164.765,61 |
| | | | | |
| Totale | 2.392.818,53 | 2.392.818,53 | 2.392.818,53 | 2.392.818,53 |

Per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno 2020.

TARI

Relativamente alla Tari, l'art.57 bis del Decreto Legge Fiscale (D.L. 124/2019) stabilisce che "In considerazione della necessità di acquisire il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, per l'anno 2020, i comuni, in deroga al comma 683 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147 e all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, approvano le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva **entro il 30 aprile**".

Sino alla determinazione delle nuove tariffe sono stati confermati nel Bilancio di Previsione 2020/2022 gli importi stanziati nel 2019 pari a € 1.164.765,61 (al netto del 5% del tributo provinciale).

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2019 (assestato o rendiconto) | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | 1.164.765,61 | 1.164.765,61 | 1.164.765,61 | 1.164.765,61 |
| | | | | |
| Totale | 1.164.765,61 | 1.164.765,61 | 1.164.765,61 | 1.164.765,61 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 1.164.765,61 senza variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019 (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.

L'Ente dovrà entro il 30 aprile (salvo proroghe legate all'attuale pandemia) approvare il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

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

L'articolo 57-bis, Decreto Legge 26 ottobre 2019, n. 124 convertito, con modificazioni, dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157 ha previsto che, in considerazione della necessità di acquisire il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 e all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, approvano le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il 30 aprile.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- diritti affissioni;

Tra le entrate tributarie risulta la quota per Sovracanoni Rivaschi per impianti idroelettrici dovuti dall'Enel.

| Altri Tributi | Esercizio 2019 (asestato o rendiconto) | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICP/CIMP | 15.790,34 | 15.790,34 | 15.790,34 | 15.790,34 |
| DIRITTI AFFISSIONI | 9.235,80 | 9.235,80 | 9.235,80 | 9.235,80 |
| TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOVRAC. RIVIERASCHI PER IMPIANTI IDROELETTR. | 14.017,88 | 13.889,96 | 13.889,96 | 13.889,96 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo di sbarco | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 39.044,02 | 38.916,10 | 38.916,10 | 38.916,10 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2018 | Residuo 2018 | Assestato 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|--|--------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICI | 6.366,09 | 0,00 | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| IMU | 497.604,25 | 497.604,25 | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| TASI | | | 249.020,00 | 249.020,00 | 249.020,00 | 249.020,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | | |
| TARI | 28.976,00 | 28.976,00 | 48.366,05 | 48.366,05 | 48.366,05 | 48.366,05 |
| TOSAP | | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | | |
| Totale | 532.946,34 | 526.580,25 | 699.886,05 | 699.886,05 | 699.886,05 | 699.886,05 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | | | 418.351,51 | 345.741,72 | 554.508,15 | 554.508,15 |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|---|-----------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 2018 (rendiconto) | 28.253,99 | 28.253,99 | 0,00 |
| 2019 (asestato o rendiconto) | 71.471,43 | da quantificare a rendiconto 2019 | da quantificare a rendiconto 2019 |
| 2020 (asestato o rendiconto) | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 |
| 2021/2022 (asestato o rendiconto) | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione2020 | Previsione2021 | Previsione2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 75.000,00 | 75.000,00 | 75.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 75.000,00 | 75.000,00 | 75.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 20.509,35 | 18.738,31 | 18.738,31 |
| Percentuale fondo (%) | 27,35% | 24,98% | 24,98% |

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 75.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 142 in data 24.10.2019 la somma di euro **54.490,65** (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% pari a euro **27.245,325** 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.

La Giunta ha destinato euro 4.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 22.016,89
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 5.228,44.

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

La Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 1/SEZAUT/2019/QMIG del 21.12.2018 ha enunciato il seguente principio di diritto: “ai fini della corretta quantificazione della quota del 50 % dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, di cui all'art. 142, comma 12-bis, del d.lgs. n. 285/1992, attribuita all'ente da cui dipende l'organo accertatore, non devono essere detratte le spese per il personale impiegato nella specifica attività di controllo e di accertamento delle violazioni, le spese connesse al rilevamento, all'accertamento e alla notifica delle stese e quelle successive relative alla riscossione della sanzione”.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

| | Previsione2020 | Previsione2021 | Previsione2022 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni di locazione e fitti attivi | 144.850,80 | 144.850,85 | 144.850,80 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 144.850,80 | 144.850,85 | 144.850,80 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 37.333,02 | 39.297,92 | 39.297,92 |
| Percentuale fondo (%) | 25,77% | 27,13% | 27,13% |

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 e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2020 | Spese/costi Prev. 2020 | % copertura 2019 | Entrate da utenza etc. previsione 2020 | % copertura 2019 |
|--|------------------------------------|---------------------------|------------------------|---|------------------------|
| Asilo nido | 243.748,75 | 306.180,04 | 79,61% | 96000,00 | 31,35% |
| Casa riposo anziani | 547.063,61 | 580.536,27 | 94,23% | 296130,00 | 51,01% |
| Fiere e mercati | 85.624,11 | 130.915,16 | 65,40% | 50624,11 | 38,67% |
| Mense scolastiche | 405.477,64 | 415.476,36 | 97,59% | 143652,00 | 34,58% |
| Musei , pinacoteche mostre ISTITUZIONE | 532.669,99 | 592.909,25 | 89,84% | 23014,66 | 3,88% |
| Teatri, spettacoli e mostre | 0,00 | 0,00 | n.d. | n.d. | 0,00% |
| Colonie e soggiorni stagionali | 77.812,87 | 93.020,02 | 83,65% | 70100,00 | 75,36% |
| Corsi extrascolastici-Scuola di musica | 78.836,34 | 111.848,32 | 70,49% | 25175,34 | 22,51% |
| Impianti sportivi | 17.000,00 | 60.005,60 | 28,33% | 14500,00 | 24,16% |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | n.d. | n.d. | 0,00% |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | n.d. | n.d. | 0,00% |
| Trasporti funebri | 8.280,00 | 89.753,35 | 9,23% | 8280,00 | 9,23% |
| Uso locali non istituzionali | 2.000,00 | 6.341,00 | 31,54% | 2000,00 | 31,54% |
| altri servizi: accesso internet, stampe,ecc | 800,00 | 800,00 | 100,00% | 800,00 | 100,00% |
| Altri Servizi (Assistenza domiciliare) | 53.752,60 | 103.621,43 | 51,87% | 5000,00 | 4,83% |
| Totale | 2.053.065,91 | 2.491.406,80 | 82,41% | 735276,11 | 29,51% |

Si evidenzia che le entrate indicate nella prima colonna tengono conto anche dei contributi Ras finalizzati (ivi compresa la quota di fondo Unico per la parte destinata alla copertura dei servizi sopra indicati). Nell'ultima colonna si evidenziano i proventi dagli utenti finali (rette) e dalla compartecipazione dei comuni ove prevista.

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

| Servizio | Previsione Entrata 2020 | FCDE 2020 | Previsione Entrata 2021 | FCDE 2021 | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2022 |
|--|----------------------------|------------------|----------------------------|------------------|----------------------------|------------------|
| Asilo nido | 96.000,00 | 0,00 | 96.000,00 | 0,00 | 96.000,00 | 0,00 |
| Casa riposo anziani | 296.130,00 | 0,00 | 296.130,00 | 0,00 | 296.130,00 | 0,00 |
| Fiere e mercati | 50.624,11 | 0,00 | 50.624,11 | 0,00 | 50.624,11 | 0,00 |
| Mense scolastiche | 143.652,00 | 6.641,34 | 143.652,00 | 6.990,88 | 143.652,00 | 6.990,88 |
| Musei e pinacoteche | 23.014,66 | 0,00 | 23.014,66 | 0,00 | 23.014,66 | 0,00 |
| Teatri, spettacoli e mostre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Colonie e soggiorni stagionali | 70.100,00 | 0,00 | 70.100,00 | 0,00 | 70.100,00 | 0,00 |
| Corsi extrascolastici- scuola di musica | 15.375,00 | 4.383,82 | 15.375,00 | 4.614,55 | 15.375,00 | 4.614,55 |
| Impianti sportivi | 14.500,00 | 0,00 | 14.500,00 | 0,00 | 14.500,00 | 0,00 |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasporti funebri | 8.280,00 | 5.030,00 | 8.280,00 | 5.030,00 | 8.280,00 | 5.030,00 |
| Uso locali non istituzionali | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| altri servizi (accesso internet, stampe) | 800,00 | 0,00 | 800,00 | 0,00 | 800,00 | 0,00 |
| Altri servizi(Assistenza domiciliare) | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| TOTALE | 725.475,77 | 16.055,16 | 725.475,77 | 16.635,43 | 725.475,77 | 16.635,43 |

L'organo esecutivo con proposta di deliberazione n. 23 del 24/02/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 82,41 %. (29,51% considerando in entrata i soli accertamenti da tariffa, contribuzione utenza e quote dai comuni ove previsti).

Nella quantificazione del FCDE si è seguita la stessa metodologia degli anni precedenti.

Nella Nota Integrativa si precisa che lo stanziamento in spesa del FCDE nella proposta di bilancio 2020/2022 è stato formulato applicando le percentuali di accantonamento minimo per la maggior parte delle poste esaminate.

Tra le entrate oggetto di analisi sono state incluse quelle inerenti le mense scolastiche, la scuola civica di musica e l'illuminazione votiva.

Per i proventi inerenti gli altri servizi pubblici (Casa Riposo, Asilo Nido, etc.) non è stato previsto nessun accantonamento in quanto gli stanziamenti in bilancio sono stati inseriti sulla base delle comunicazioni del Settore di riferimento che tiene conto dei soggetti che effettivamente usufruiscono del servizio,

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

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico della esigibilità delle rette e contribuzione dei servizi pubblici a domanda individuale è previsto un accantonamento nel FCDE di Euro 17.010,15 per il 2020.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha confermato per l'anno 2020 le stesse tariffe stabilite e approvate con atti rituali per l'anno 2019 e precedenti, ivi compresa la gratuità del servizio trasporto su scuolabus degli alunni della scuola dell'Infanzia, Primaria e Secondaria di Primo grado.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|-----------------------------------|---|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 2.652.119,86 | 2.570.010,80 | 2.116.701,62 | 2.123.858,43 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 218.185,86 | 189.080,34 | 169.855,47 | 169.855,47 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 4.814.327,11 | 4.828.888,19 | 3.933.777,65 | 3.759.290,61 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 5.538.354,34 | 4.832.979,35 | 3.867.155,84 | 3.861.155,84 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 358.156,55 | 295.795,71 | 279.766,36 | 264.030,57 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 33.073,13 | 31.944,87 | 26.302,45 | 26.302,45 |
| 110 | Altre spese correnti | 1.221.631,13 | 1.029.867,67 | 1.204.119,03 | 1.226.406,08 |
| Totale | | 14.835.847,98 | 13.778.566,93 | 11.597.678,42 | 11.430.899,45 |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.675.572,84 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (non comprendente la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 243.978,24;

La spesa indicata comprende l'importo di € 13.065,72 nell'esercizio 2020, di € 3.065,72 nell'esercizio 2021 e di € 0,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | 2.914.951,32 | 2.570.010,80 | 2.116.701,62 | 2.123.858,43 |
| Spese macroaggregato 103 | 251.828,37 | 21.211,67 | 17.211,67 | 17.211,67 |
| Irap macroaggregato 102 | 154.847,14 | 160.130,91 | 140.906,04 | 140.906,04 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare ISTITUZIONE S.MICHELE | 693.967,49 | 604.658,00 | 604.658,00 | 604.658,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 4.015.594,32 | 3.356.011,38 | 2.879.477,33 | 2.886.634,14 |
| (-) Componenti escluse (B) | 340.021,48 | 146.562,32 | 127.110,68 | 127.110,68 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 3.675.572,84 | 3.209.449,06 | 2.752.366,65 | 2.759.523,46 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 3.675.572,84.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 87.124,72. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente **non si è avvalso della facoltà** prevista all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019², n. 160 (legge di bilancio 2020).

² Possibilità di ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti 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 e accertamenti di competenza per l'annualità 2014 e tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti di competenza per le annualità 2015-2018 il seguente metodo:

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

Lo stanziamento in spesa del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nella proposta di bilancio 2020/2022 è stato formulato applicando le percentuali di accantonamento minimo per la gran parte delle poste esaminate

95% per il 2020;

100% per il 2021;

100% per il 2022.

Il quinquennio considerato è il 2014/2018.

Nella determinazione del FCDE 2020/2022 l'Ente ha individuato le categorie di entrata di dubbia esigibilità ed ha calcolato per ciascuna di esse la media tra gli incassi (competenza e residui) e accertamenti di competenza per tipologia di entrata per l' annualità 2014 e la media del rapporto tra incassi competenza (esercizio X) sommati incassi esercizio X+1 in c/residuo X3 e accertamenti di competenza dell'anno per ciascuna tipologia di entrata per le annualità 2015-2018, optando per la modalità per il calcolo " media semplice", in quanto ritenuta più idonea.

Le entrate che alimentano il FCDE dei titoli primo e terzo sono dettagliatamente indicate nella "Nota integrativa". Il titolo secondo di entrata non alimenta l'FCDE perché trattasi di entrate provenienti da Amministrazioni Pubbliche. Per quanto riguarda il titolo quarto dell'entrata, non sono previsti FCDE in quanto:

- Per gli oneri di urbanizzazione e per monetizzazioni standard urbanistici, le relative entrate sono accertate per cassa;
- I contributi da amministrazioni pubbliche non sono oggetto di alimentazione di FCDE.

Le entrate oggetto di analisi sono:

- Tari
- Recupero evasione: IMU / TARI/ TASI
- Proventi C.d.s.
- Mense scolastiche
- Fitti
- Loculi
- Royalty
- Etc

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

³ Vedasi ARCONET - FAQ 25 /2017 – Calcolo accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione

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

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2020 | | | | | |
|--|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c- b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 4.888.159,31 | 649.237,73 | 649.237,73 | 0,00 | 13,28% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 7.241.145,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.928.002,80 | 116.986,37 | 118.657,41 | 1.671,04 | 6,15% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 1.718.886,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 719.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 16.495.694,48 | 766.224,10 | 767.895,14 | 1.671,04 | 4,66% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 14.776.807,98 | 766.224,10 | 767.895,14 | 1.671,04 | 5,20% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 1.718.886,50 | 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 | 4.888.159,31 | 873.977,63 | 873.977,63 | 0,00 | 17,88% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 5.323.197,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.955.377,76 | 122.191,31 | 122.191,31 | 0,00 | 6,25% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2.013.547,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 719.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 14.899.781,92 | 996.168,94 | 996.168,94 | 0,00 | 6,69% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 12.886.234,27 | 996.168,94 | 996.168,94 | 0,00 | 7,73% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 2.013.547,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|--|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c- b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 4.888.159,31 | 873.977,63 | 873.977,63 | 0,00 | 17,88% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 5.323.197,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.817.049,33 | 122.059,78 | 122.059,78 | 0,00 | 6,72% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 3.963.310,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 719.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | 16.711.215,84 | 996.037,41 | 996.037,41 | 0,00 | 5,96% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 12.747.905,84 | 996.037,41 | 996.037,41 | 0,00 | 7,81% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 3.963.310,00 | 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 2020 - euro 67.551,99 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 55.272,70 pari allo 0,48% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 57.867,59 pari allo 0,51 % delle spese correnti;

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

N.B. La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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

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

| FONDO | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso | 10.000,00 | 10.492,57 | 30.316,26 |
| Accantonamento oneri futuri | | | |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 2.788,86 | 2.788,86 | 2.788,86 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 13.065,72 | 3.065,72 | 0,00 |
| | | | |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 25.854,58 | 16.347,15 | 33.105,12 |

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione richiama quanto già osservato ed evidenziato in precedenti relazioni e pareri. Invita l'amministrazione a sollecitare adeguate e costanti periodiche relazioni ai legali dell'Ente, con prognosi sul contenzioso esistente motivando che le richieste sono fatte non esclusivamente per potenziare l'efficienza amministrativa ma anche per ottemperare ai principi contabili che reggono la pubblica amministrazione. Invita, altresì, l'Ente a valutare l'ottemperanza dei legali anche ed al fine del rinnovo e/o del conferimento di ulteriori incarichi professionali.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato :

| | Rendiconto anno: 2018 |
|---|--------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 59.000,00 |
| Fondo accant. TFR Istituzione S.Michele | 89.385,57 |
| Fondo perdite società partecipate | 20.000,00 |
| Altri fondi (indennità fine mandato) | 4.324,64 |
| Fondo accanton. CCNL | 21.844,93 |
| Fondo passività potenziali (minori trasf.Ras, franchigie etc) | 61.824,89 |
| TOTALE | 256.380,03 |

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 di € 100.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali pari a € 20.000.124,86).

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

*La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – **prevedendo che a partire dall'anno 2021**, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:*

- *se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio*
- *se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)*

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) *5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- b) *3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- c) *2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- d) *1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.*

Pur considerando **il rinvio all'annualità 2021** dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- **ha** nel corso dell'esercizio 2019 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 con il seguente risultato economico:

| N. | Denominazione società partecipata | Anno ultimo risultato economico disponibile | Ultimo risultato economico disponibile |
|----|-----------------------------------|---|--|
| 1 | PROMETEO SRL | 2018 | 325,00 |
| 2 | IPPODROMO DI CHILIVANI OZIERI SRL | 2018 | -2.732,00 |

La Soc. Ippodromo di Chilivani Ozieri srl ha presentato una perdita ripianata con gli utili accantonati negli esercizi precedenti, pertanto non si è reso necessario ricorrere agli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

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

Il sottoscritto raccomanda all'Ente, socio unico, di intervenire con gli amministratori per ottemperare quanto prima agli obblighi di legge.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto non ricorrono i presupposti per prevedere nel bilancio di previsione la costituzione di questo fondo. Nel risultato di amministrazione al 31.12.2018 è accantonato per tale fine l'importo di € 20.000,00.

| SOCIETA' | perdita/diff.valore e costo produzione 2019 | Quota ente | Fondo |
|-----------------------------------|---|-------------|-------------|
| PROMETEO SRL | | 100% | |
| IPPODROMO DI CHILIVANI OZIERI SRL | | 100% | |
| | | | |
| | | | |
| TOTALE | | 2,00 | 0,00 |

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

L'Ente ha provveduto, in data 23/12/2019 con proprio provvedimento motivato (deliberazione C.C. n.33/2019), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016 e dando atto che *“non risulta necessario nessun intervento di razionalizzazione in quanto si rispettano i requisiti previsti agli articoli 4 e 20 del D. Lgs n. 175/2016”*.

L'esito di tale ricognizione:

- **non è stato** comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti: **si invita l'ente a provvedere immediatamente;**
- sarà comunicato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 entro il 15 maggio 2020 (comunicazione MEF Prot: DT 15546 - 03/03/2020).

Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

Il Comune **non ha fissato**, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, il Revisore invita l'Amministrazione ad adempiere.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 981705,94 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 5108328,04 | 2952080,69 | 5209680,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 25000,00 | 25000,00 | 25000,00 |
| 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 | (-) | | 719500,00 | 719500,00 | 719500,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 156523,95 | 128226,91 | 111840,32 |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | | 5502057,93 0,00 | 2335807,60 0,00 | 4577020,32 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

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

Contratto di locazione finanziaria

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 acquisti di beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente ha posto in essere dal 31.12.2018 contratti di leasing finanziario e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2018 | 2019* | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 8.649.445,57 | 8.277.481,48 | 7.855.479,05 | 7.501.699,56 | 7.208.294,25 |
| Nuovi prestiti (+) | 39.900,00 | 0,00 | 95.000,00 | 167.315,10 | 526.870,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 411.864,08 | 422.002,43 | 448.779,49 | 460.720,41 | 489.057,54 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 8.277.481,48 | 7.855.479,05 | 7.501.699,56 | 7.208.294,25 | 7.246.106,71 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 10.453 | 10.328 | 10.328 | 10.328 | 10.328 |
| Debito medio per abitante | 791,88 | 760,60 | 726,35 | 697,94 | 701,60 |

*Anno 2019 impegnato preconsuntivo.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 360.622,42 | 348.618,62 | 294.795,61 | 277.991,88 | 260.809,09 |
| Quota capitale | 411.864,08 | 422.002,43 | 448.779,49 | 460.720,41 | 489.057,54 |
| Totale fine anno | 772.486,50 | 770.621,05 | 743.575,10 | 738.712,29 | 749.866,63 |

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 360.622,42 | 348.618,62 | 294.795,61 | 277.991,88 | 260.809,09 |
| entrate correnti | 12.610.010,30 | 13.169.442,94 | 13.446.978,95 | 14.649.602,96 | 14.649.602,96 |
| % su entrate correnti | 2,86% | 2,65% | 2,19% | 1,90% | 1,78% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Il comma 557 della Legge di Bilancio 2020 prevede la possibilità di riduzione della spesa per interessi dei mutui a carico degli Enti Locali attraverso accollo e ristrutturazione degli stessi da parte dello Stato. Le modalità ed i criteri per la riduzione del costo degli interessi, è stabilita con decreto del MEF.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

b) 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.

c) 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Giuseppe Carlo Sanna

