



CITTA' DI TEMPIO PAUSANIA

(C.A.P.07029PIAZZA GALLURA N°3 PROVINCIA DI OLBIA - TEMPIO)
CODICE FISCALE E PARTITA I.V.A. 00253250906

Prot. 2016

5/2/5

CITTA' DI TEMPIO PAUSANIA - SEGRETERIA GENERALE
 Prot. N. 8187
 DIR. SET. FINANZIARIO UFF. RAG.
 13 APR 2016
 Al Dirigente/Resp. P.D. SIRO - ARYARDU
 categoria 5 classe 2 est./loc.36 5 acc.
 Allegati: SI NO (barrare la voce che interessa)

- Al Sindaco Avv.A.Biancareddu
- Alla c.a. Ass.Bilancio Dr. Franco Marotto
- Alla c.a. Dir.Sett.Finanziario dott.S.Aisoni
- Alla.c.a. settore Ragioneria - programmazione
- Al Revisore per documentazione

OGGETTO: Comunicazione ex art. 239 Tuel.

Si comunica il verbale n.6 del 13 aprile 2016 inerente

Oggetto: RELAZIONE SUL BILANCIO PREVISIONALE 2016 E PLURIENNALE 2016 - 2018.

Tempio Pausania, li 13/04/2016

Il Revisore
Dott. Giuseppe Pintor

The stamp is circular with the text 'COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA' around the perimeter and 'REVISORE' in the center. Below the stamp is a handwritten signature.

COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA

Provincia di OLBIA - TEMPIO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

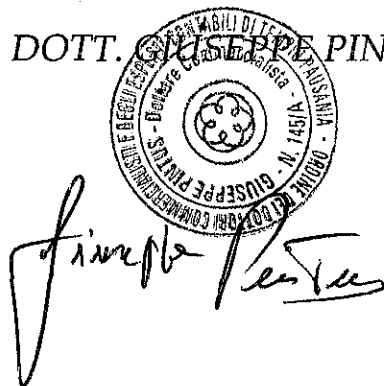
SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE PINTUS



Premessa

Come indicato da Arconet

“A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 è soppressa la distinzione tra il bilancio annuale e il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio). Resta fermo l'obbligo di predisporre il rendiconto della gestione secondo lo schema adottato nel 2014, affiancato dallo schema per missioni e programmi (con funzione conoscitiva). L'elaborazione del bilancio di previsione 2016-2018 per missioni e programmi con funzione autorizzatoria è favorita dalla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del bilancio gestionale (regioni e enti regionali) e del PEG (enti locali) per missioni e programmi, effettuata l'anno precedente per consentire l'elaborazione del bilancio di previsione 2015-2017 con funzione conoscitiva. Si ricorda che i capitoli/articoli, oltre che per missioni e programmi, devono essere riclassificati anche ai fini del piano dei conti finanziario (almeno al quarto livello), dal quale deriva anche la classificazione per categorie di entrata e per macroaggregati di spesa (secondo livello del piano dei conti finanziario), necessaria per l'elaborazione del rendiconto della gestione. Le riclassificazioni sono effettuate nel rispetto dell'articolo 7 del D.Lgs. n. 118/2011, che vieta l'adozione del criterio della prevalenza, salvi i casi in cui è espressamente consentito. Ove necessario, gli enti sono tenuti al cd. “spacchettamento” dei capitoli del bilancio gestionale o del PEG, al fine di garantire, in fase di gestione e di rendicontazione, una correlazione con rapporto di tipo 1:1 tra le voci del bilancio gestionale/PEG e le voci del piano dei conti finanziario di quarto livello. L'obbligo di ripartire la spesa per missioni e programmi senza applicare il criterio della prevalenza riguarda anche la spesa di personale”.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del d.lgs. 18/8/2000 n.267 (Tuel), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al d.lgs. 118/2011.

Per il riferimento all'anno precedente è stato indicato il rendiconto per l'anno 2015 e nel caso di formulazione prima della deliberazione del rendiconto, il riferimento deve essere sostituito con le previsioni definitive 2015.

Lo schema tiene conto delle norme emanate fino al 31/12/2015 e verrà aggiornato nel caso di sostanziali modifiche della normativa relativa al bilancio di previsione.

Comune di Tempio Pausania

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 12/04/2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, del Comune di Tempio Pausania che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 13/04/2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Pintus



Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 5 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 8 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 9 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015 | 9 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018..... | 11 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 11 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 14 |
| 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018..... | 16 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 18 |
| 5. Finanziamento della spesa del titolo II | 24 |
| 6. La nota integrativa..... | 25 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 26 |
| 7. Verifica della coerenza interna..... | 26 |
| 8. Verifica della coerenza esterna | 27 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018 | 30 |
| A) ENTRATE CORRENTI | 30 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 33 |
| Spese di personale..... | 34 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)..... | 35 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 35 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 36 |
| Fondo di riserva di competenza | 41 |
| Fondi per spese potenziali | 41 |
| Fondo di riserva di cassa | 41 |
| ORGANISMI PARTECIPATI..... | 42 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 43 |
| INDEBITAMENTO..... | 45 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 47 |
| CONCLUSIONI..... | 49 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Tempio Pausania nominato con delibera consigliere n. 41 del 10/11/2015.

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 11/04/2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 07/04/2016 con delibera n. 43 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**
 - h) il rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione ;
 - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**
 - j) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi

locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - n) schema definitivo del DUP documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta. Tali documenti viene comunicato al revisore verranno approvati con il documento di Bilancio.
 - o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - p) Il revisore ha attestato in data 06/04/2016 con verbale n. 6 2015 la proposta di programmazione triennale sul fabbisogno del personale triennio 2016 - 2018, certificando il rispetto di quanto sancito ai sensi dell'art. 19 Legge 448/2001. Alla data del presente verbale non è presente la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - q) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - r) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - s) piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - t) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008, non ricorre la fattispecie nel caso dell'ente in oggetto;
 - u) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
 - v) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,)
 - w) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
 - x) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare la redazione del bilancio consolidato.

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione di bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

L'Ente entro il 30 novembre 2015 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2015/2017.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.22 del 25/05/2015 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.5 in data 09/04/2015 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- presenza di un debito fuori bilancio il quale è stato riconosciuto e ha trovato copertura, come indicato nell'attestazione datata 31/03/2015 del dirigente del settore pianificazione e controllo e responsabile del servizio finanziario Dott. Silvano C. Aisoni;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2014:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2014 dopo il riaccertamento straordinario dei residui da cui è emerso un disavanzo di amministrazione da ripianare come da seguente tabellacosì distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

| | 31/12/2014 - 2015 |
|------------------------------------|--------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 6.643.795,86 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 3.658.816,26 |
| b) Fondi accantonati | 6.780.792,36 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 707.151,32 |
| DISAVANZO DA RIPIANARE | -4.502.964,08 |

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

- a) *ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliazione con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.*

Con delibera consiliare n.28 del 13/07/2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 06/07/2015 con verbale n. 11 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 144.097,71.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 2.894.181,17 | 2.139.542,75 | 2.703.667,99 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Alla data della presente relazione non è stato determinato l'importo del " di cui cassa vincolata".

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2015 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
| | | | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 1551530,98 | 480.021,67 | 141.471,64 | 140.018,50 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 2774696,03 | 1.839.540,70 | 528.000,00 | 279.000,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 1889777,45 | 1.587.836,11 | | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | 492.423,89 | | |
| | | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 7.933.298,08 | 7.486.466,04 | 7.836.604,73 | 7.751.604,63 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 6.461.719,55 | 6.369.491,71 | 6.706.672,92 | 6.540.636,96 |
| 3 | Entrate extratributarie | 2.090.908,68 | 2.787.350,16 | 2.309.880,49 | 2.181.812,07 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 6.899.466,13 | 9.756.683,40 | 15.950.969,31 | 18.946.296,48 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | 590.000,00 | | |
| 6 | Accensione prestiti | 590.000,00 | 590.000,00 | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 4.206.000,00 | 4.206.000,00 | 4.206.000,00 | 4.206.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 6.775.822,84 | 7.195.822,84 | 7.195.822,84 | 7.195.822,84 |
| totale | | 34.957.215,28 | 38.981.814,15 | 44.205.950,29 | 46.822.172,98 |
| | totale generale delle entrate | 41.173.219,74 | 42.889.212,63 | 44.875.421,93 | 47.241.191,48 |

| | | | | | | |
|--|-----------------------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 333.262,12 | 394.790,24 | 434.799,29 | 453.072,93 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO | | | | | | |
| 5 | TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 4.206.000,00 | 4.206.000,00 | 4.206.000,00 | 4.206.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 7 | PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 6.775.822,84 | 7.195.822,84 | 7.195.822,84 | 7.195.822,94 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| TOTALE TITOLI | | previsione di competenza | 41.029.122,03 | 42.745.114,92 | 44.731.324,22 | 47.097.093,87 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 6.876.822,53 | 1.059.454,18 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 2.319.562,37 | 669.471,64 | 419.018,50 | 216.518,50 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | previsione di competenza | 41.173.219,74 | 42.889.212,63 | 44.875.421,93 | 47.241.191,58 |
| <i>al netto del disavanzo</i> | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 6.876.822,53 | 1.059.454,18 | 0,00 |
| <i>di amministrazione</i> | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 2.319.562,37 | 669.471,64 | 419.018,50 | 216.518,50 |

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

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non ricorrono le fattispecie di disavanzo tecnico previste dall'art. 3 c. 13 del D.Lgs 11/2001 e di avanzo tecnico art.3 c.14 dell'art. 3 D.Lgs 118/2011

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2017-2018 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2016 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 2.703.667,99 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.268.673,60 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 9.136.749,64 |
| 3 | Entrate extratributarie | 3.851.077,07 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 14.395.295,32 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 590.000,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 306.276,73 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 7.481.678,96 |
| TOTALE TITOLI | | 44.029.751,32 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 46.733.419,31 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2016 |
| 1 | Spese correnti | 21.880.227,86 |
| 2 | Spese in conto capitale | 15.598.110,32 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 590.000,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 394.730,24 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | - |
| 6 | Spese per conto terzi e partite di giro | 7.603.315,48 |
| TOTALE TITOLI | | 46.066.383,90 |
| SALDO DI CASSA | | 667.035,41 |

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

Come descritto a pag.9 alla data della presente relazione non è determinata la cassa vincolata.

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

| titoli | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|--------------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> | 6.330.909,08 | 7.486.466,04 | 13.817.375,12 | 8.268.673,6 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 3.235.354,50 | 6.369.491,71 | 9.604.846,21 | 9.136.749,6 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 3.781.993,58 | 2.787.350,16 | 6.569.343,74 | 3.581.077,0 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 4.932.282,41 | 9.756.683,40 | 14.688.965,81 | 14.395.295,3 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 228.960,00 | 590.000,00 | 818.960,00 | 590.000,0 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 116.276,73 | 590.000,00 | 706.276,73 | 306.276,7 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | | 4.206.000,00 | 4.206.000,00 | |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 285.856,12 | 7.195.822,84 | 7.481.678,96 | 7.481.678,9 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 18.911.632,42 | 38.981.814,15 | 57.893.446,57 | 43.759.751,3 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 6.524.195,04 | 17.286.720,99 | 23.810.916,03 | 21.880.227,8 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 5.408.605,07 | 13.071.780,85 | 18.480.385,92 | 15.958.110,3 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | | 590.000,00 | 590.000,00 | 590.000,0 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | | 394.790,24 | 394.790,24 | 394.790,2 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | | 4.206.000,00 | 4.206.000,00 | |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 407.492,64 | 7.195.822,84 | 7.603.315,48 | 7.603.315,4 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 12.340.292,75 | 42.745.114,92 | 55.085.407,67 | 46.426.443,9 |

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

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

| | | | | |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 17.286.720,99 | 16.103.309,32 | 15.743.235,02 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 141.471,64 | 140.018,50 | 140.018,50 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 1.168.168,68 | 1.240.145,16 | 1.150.677,37 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 394.790,24 | 434.799,29 | 453.072,93 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 702.279,36 | 312.423,46 | 273.666,50 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | 1.095.412,22 | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 393.132,86 | 312.423,46 | 273.666,50 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

L'importo di euro 393.132,96 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da:

- € 100.000,00 concessioni loculi cimiteriali;
- € 2.7031,56 proventi codice della strada;
- € 85.000,00 proventi parcheggi;
- € 181.101,30 entrate generiche

per l'anno 2017 sono previste entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento per € 312.423,46;

per l'anno 2018 sono previste entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento per € 273.666,50;

BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 492.423,89 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 1.839.540,70 | 528.000,00 | 279.000,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 10.936.683,40 | 15.950.969,31 | 18.946.296,48 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 590.000,00 | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 13.071.780,85 | 16.791.392,77 | 19.498.962,98 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | 393.132,86 | 312.423,46 | 273.666,50 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 590.000,00 | | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 590.000,00 | | |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | | | |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. | | | | |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. | | | | |

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

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

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

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

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti per l'anno 2016:

| ENTRATE NON RICORRENTI | | | SPESE NON RICORRENTI | | |
|------------------------|--|--------------|----------------------|---|--------------|
| CAP | DESCRIZIONE | IMPORTO 2016 | CAP | DESCRIZIONE | IMPORTO 2016 |
| 45 | Ici Maggiori Accertamenti esercizi pregressi | 222.000,00 | 752 | Servizio Finanziario - Prestazioni di Servizi | 20.000,00 |
| 285 | Tarsu Maggiori Accertamenti Anni Precedenti | 15.000,00 | 793 | Rimborso addizionale sul Consumo di Energia Elettrica | 1.300,00 |
| 1565 | Sanzioni Amm.ve Pecuniarie Nuovo Codice Della Strada Per Violazioni Anni Pregressi | 100.568,21 | 925 | Spese Varie e Compensi Per Accertamento Tributi Comunali | 23.000,00 |
| 1810 | Proventi Straordinari Piscina Comunale | 17.007,28 | 970 | Oneri Diversi Tributi Comunali. | 11.500,00 |
| 2015 | Canoni per Concessioni Cimiteriali | 125.000,00 | 1620 | Spese per Liti, arbitraggi e risarcimenti | 27.000,00 |
| 2050 | Canoni Concessori non Ricognitori | 900.533,49 | 1636 | Spese per Seminario Formativo sui temi della Legalità, anticorruzione e reati contro la p.a | 2.000,00 |

| | | | | | |
|------|--|---------------------|-------------|--|------------|
| 2090 | Risarcimento Danno da Sentenza Tribunale di Roma n. 23717/2015 | 363.677,68 | 1656 | Spese Per Liti - Onorari Notarili - Registrazioni Etc. | 5.000,00 |
| | TOTALE | 1.743.786,66 | 5800 | Quota Ente Progetti Di Sperimentazione Didattica | 13.000,00 |
| | | | 1760 | Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità Entrate tributarie | 95.274,00 |
| | | | 1770 | Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per crediti verso clienti ed utenti | 617.496,13 |
| | | | 5155 | Trasferimenti a Scuole Materne Private Convenzionate | 19.500,00 |
| | | | 5445 | Trasferimenti Ad Altri Enti Del Settore Pubblico Allargato | 8.800,00 |
| | | | 6065 | Prestazioni di Servizi Progetto Archivio Storico | 10.000,00 |
| | | | 6510 | Trasferimenti Ad Associazioni Culturali E Sportive - | 16.000,00 |
| | | | 6540 | Trasferimenti Ad Associazioni Culturali E Sportive - | 15.000,00 |
| | | | 6720 | Interventi Nel Campo Del Turismo. | 50.500,00 |
| | | | 6755 | Trasferimenti Ad Associazioni Culturali E Sportive - | 135.000,00 |

| | | | | | |
|--|--|--|-------|--|-----------|
| | | | 6785 | Trasferimenti Ad Associazioni Culturali E Sportive - | 4.950,00 |
| | | | 6920 | Acquisto Segnaletica Stradale. | 2.924,02 |
| | | | 7310 | Spese Per Luminarie Natalizie | 15.000,00 |
| | | | 7510 | Spese per acquisizione aree P. di Z | 4.500,00 |
| | | | 9860 | Trasferimenti A Famiglie | 20.000,00 |
| | | | 9930 | Trasferimenti Associazioni | 4.500,00 |
| | | | 9945 | Trasferimenti A Famiglie | 70.000,00 |
| | | | 10135 | Servizi Di Cremazione | 25.000,00 |
| | | | 10200 | Compensi Per Accertamento Tributi Comunali | 19.032,00 |
| | | | 10695 | Valorizzazione Attività Produttive | 15.000,00 |
| | | | 10700 | Promozione e Sviluppo del Commercio | 3.000,00 |
| | | | 10820 | Manutenzioni Straordinarie Sistema telefonico | 3.600,00 |
| | | | 10825 | Manutenzioni Straordinarie Immobilizzazioni: Rete Telematica | 8.000,00 |
| | | | 10830 | Acquisto Software Applicativo | 10.000,00 |
| | | | 10880 | Acquisto Software | 1.600,00 |

| | | | | | |
|--|--|--|-------|---|------------|
| | | | 10896 | Acquisto E Manutenz. Straordinaria Di Beni Macchine E Attrezzature Tecnico Scientifiche - Hardware | 21.200,00 |
| | | | 10975 | Manutenzioni Straordinarie Ex Locali Biblioteca Comunale | 10.000,00 |
| | | | 11060 | Acquisto Apparecchiature Informatiche Anagrafe | 5.000,00 |
| | | | 11070 | Acquisto E Manutenzione Straordinaria Di Beni Ed Attrezzature Tecniche E Scientifiche | 1.000,00 |
| | | | 11090 | Incarichi Professionali Esterni | 50.000,00 |
| | | | 11650 | Acquisto E Manutenzione Straordinaria Di Beni,macchine Ed Attrezzature tecniche E Scientifiche | 2.924,02 |
| | | | 11865 | Quota Ente Progetto Iscola - Arredi Scuole Elementari | 10.000,00 |
| | | | 11920 | Manutenzione Straordinaria scuola Media Efficientamento Energetico- Lavori Completamento | 100.000,00 |
| | | | 12535 | Manutenzione Straordinaria Impianti Sportivi | 60.000,00 |
| | | | 12550 | Manutenzione Straordinaria Bocciodromo Comunale | 5.000,00 |
| | | | 12940 | Arredo Urbano Tempio | 50.000,00 |

| | | | |
|--|-------|---|---------------------|
| | 12965 | Sistemazione Stradale e Arredo Urbano Frazione Bassacutena | 10.000,00 |
| | 13000 | Manutenz. E Sistemaz. Straordin. Viabilita' Rurale - Quota A Carico Ente | 10.000,00 |
| | 13015 | Sistemazione Stradale e Arredo Urbano Frazione Nuchis - | 10.000,00 |
| | 13020 | Interventi per il Miglioramento della Circolazione Stradale | 5.848,04 |
| | 13045 | Intervento di riqualificazione Piazza XXV Aprile - | 40.000,00 |
| | 13186 | POR Sardegna 2007-2013 - Asse I - Società dell'informazione Linea di attività 1.1.1.a Progetto di Videosorveglianza | 10.000,00 |
| | 13330 | Riqualificazione Ingresso Via Olbia - | 7.400,00 |
| | 13747 | Manutenzione Straordinaria Rete Idrica E Fognaria - | 15.000,00 |
| | 14000 | Quota Ente lavori di Manutenzione Straordinaria Asilo Nido via Giovanni XXIII° - | 12.000,00 |
| | 14420 | Manutenzioni Straordinaria Impianti Mattatoio - | 32.000,00 |
| | | TOTALE | 1.744.848,21 |

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

| | | |
|---|---|----------------------|
| - alienazione di beni | 378.291,77 | |
| - saldo positivo parte corrente | 393.132,86 | |
| Totale mezzi propri | | 1.321.424,63 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 590.000,00 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi da amministrazioni pubbliche | 8.780.891,63 | |
| - contributi da imprese | | |
| - contributi da famiglie | 47.500,00 | |
| Totale mezzi di terzi | | 9.418.391,63 |
| | TOTALE RISORSE | 10.739.816,26 |
| | Avanzo d'amministrazione vincolato | 492.423,89 |
| | TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | 11.232.240,15 |

Come indicato dal principio contabile applicato 4/2

- a) La copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita da:
- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata o, fino all'esercizio 2015, l'autorizzazione all'indebitamento con legge regionale;
 - il saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.
- b) la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione può essere costituita da una delle seguenti modalità alternative:
- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria. Tale limite identifica la quota della previsione del margine corrente di competenza che può considerarsi consolidata, e costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi futuri compresi nel bilancio di previsione.

6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto, anche se non in maniera definitiva e completa, dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

Sul Dup e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione, si riserva di esprimere parere di riferimento.

Lo scrivente revisore può comunque dedurre la sua coerenza, attendibilità e congruità con il documento di Bilancio 2016.

Il DUP:

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

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

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

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

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n.12 del 12/02/2016. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento

lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;

- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2016-2018 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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

7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale

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

Sulla proposta di Programmazione Triennale 2016/2018 ed annuale (stralcio) del fabbisogno di personale, trasmessa dal Dirigente del Settore AA.II. E Personale, dott.ssa M. Nicoletta Pisciotto, con nota prot. 7282 del 31/03/2016, l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.2 in data 06/04/2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001. Il revisore ha attestato il rispetto del principio di riduzione della spesa previsto dalla norma in precedenza citata.

Lo schema del DUP appare coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2016/2018, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale;

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex d.lgs 118/2011.

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2016/2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

- a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di incapienza gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- b) la regione è tenuta a versare all'entrata del bilancio dello Stato, entro sessanta giorni dal termine stabilito per la trasmissione della certificazione relativa al rispetto del pareggio di bilancio, l'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale. Trascorso inutilmente il termine dei trenta giorni dal termine di approvazione del rendiconto della gestione per la trasmissione della certificazione da parte della regione, si procede al blocco di qualsiasi prelievo dai conti della tesoreria statale sino a quando la certificazione non è acquisita;
- c) l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni effettuati nell'anno precedente a quello di riferimento;
- d) l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il conseguimento dell'obiettivo di cui al primo periodo relativo all'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;
- e) l'ente non può 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. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione;
- f) l'ente è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza del presidente, del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2014.
- Gli importi di cui al periodo precedente sono acquisiti al bilancio dell'ente.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

Comune di Tempio Pausania

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016) | | COMPETENZA ANNO 2016 | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 |
|---|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 480.021,67 | | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 1.839.540,70 | | |
| C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 7.486.466,04 | 7.836.604,73 | 7.751.604,63 |
| D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti | (+) | 6.369.491,71 | 6.706.672,92 | 6.540.636,96 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2) | (+) | 6.369.491,71 | 6.706.672,92 | 6.540.636,96 |
| E) Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 2.787.350,16 | 2.309.880,49 | 2.181.812,07 |
| F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale | (+) | 9.756.683,40 | 15.950.969,31 | 18.946.296,48 |
| G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 590.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 26.989.991,31 | 32.804.127,45 | 35.420.350,14 |
| I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 17.145.249,35 | 16.103.309,32 | 15.743.235,02 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016) | (+) | 141.471,64 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾ | (-) | 1.168.168,68 | 1.240.145,16 | 1.150.677,37 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne) | (-) | 35.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) ⁽²⁾ | (-) | 41.025,93 | 41.025,93 | 41.025,93 |
| I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3-I4-I5) | (+) | 16.042.526,38 | 14.787.138,23 | 14.516.531,72 |
| L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 12.543.780,85 | 16.791.392,77 | 19.498.962,98 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | 128.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L5) Spese per edilizia sanitaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5) | (+) | 12.671.780,85 | 0,00 | 0,00 |
| M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | 590.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 29.304.307,23 | 31.578.531,00 | 34.015.494,70 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 5.246,45 | 1.225.596,45 | 1.404.855,44 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁴⁾ | | 5.246,45 | 1.225.596,45 | 1.404.855,44 |

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018**A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

L'art.1, comma 26 della legge 208/2015 ha disposto la sospensione dell'efficacia delle deliberazioni degli enti locali in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l'anno 2015 con esclusione della TARI.

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2016 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

è stato previsto in euro 1.911.000,00 un aumento/diminuzione di euro 30.042,50 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2015 per effetto riduzione per gli immobili locati a canone concordato, riduzione per gli immobili concessi in uso a parenti in linea retta di primo grado con contratto di comodato registrato, eliminazione dell'IMU sulla prima casa.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 370.000,00, con una diminuzione rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015.

L'ente ha provveduto a norma dell'art. 31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 700.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, con una diminuzione di euro 661.716,09, rispetto alle somme accertate con il rendiconto 2015 per effetto principalmente dell'abolizione della Tasi sulla abitazione principale escluse le categorie catastati A1, A/8 e A/9.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota proposta per l'anno 2016 è del 2,00 per mille senza detrazioni.

L'ente ha invitato ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2016, con applicazione nella misura dello 0,8 per cento.

Il gettito è previsto in euro 1.080.000 invariato rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015, stimando sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario 2014 come da indicazioni ARCONET

Imposta di soggiorno

Non è presente la fattispecie impositiva.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, la somma di euro 2.163.988,69, con un aumento/diminuzione di euro 14.679,91 rispetto al rendiconto 2015 (importo 2015 € 2.149.308,78), 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.

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

Occupazione di spazi ed aree pubbliche

L'importo di tale tributo è determinato e commisurato mediante canone. Per il periodo 2016 viene stimato un gettito di € 70.000,00 con un aumento di € 19.082,08 rispetto alla somma accertata da rendiconto 2015 pari ad € 50.917,92.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--------------------|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| ICI | 541.022,09 | 370.000,00 | 10.000,00 | |
| IMU | | | 675.000,00 | 600.000,00 |
| Addizionale Irpef | | | | |
| TARSU | | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| TOSAP | | | | |
| Imposta Pubblicità | | | | |
| Altre | | | | |
| Totale | 541.022,09 | 385.000,00 | 700.000,00 | 615.000,00 |

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

Non ricorre la fattispecie.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 3.679.388,34 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs.118/2011 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

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

| servizio | Entrate/prov. prev. 2016 | Spese/costi prev. 2016 | % copertura 2016 |
|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| asilo nido | 342.265,63 | 171.132,82 | 200,00% |
| mense scolastiche | 150.073,74 | 204.051,98 | 73,55% |
| trasporto scolastico | 140.652,08 | 164.264,01 | 85,63% |
| impianti sportivi | 38.361,11 | 275.256,44 | 13,94% |
| scuola civica di musica | 44.650,00 | 64.268,00 | 69,47% |
| assistenza domiciliare | 174.500,00 | 187.340,68 | 93,15% |
| teatro comunale | 1.500,00 | 66.050,00 | 2,27% |
| | | | 0,00% |
| Totale | 892.002,56 | 1.132.363,93 | 78,77% |

Per quanto concerne l'area camper Vallicciola e Nuraghe Majori le entrate e le spese sono pari a zero.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 37 del 23/03/2016 , allegata al bilancio.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in:

-euro 240.568,21 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 144.138,05 pari al 59,92% delle sanzioni previste.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 84.734,08 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

Con atto G.C. n. 27 in data 10/03/2016 le somma di euro 96.430,16 (previsione meno fondo) è stata destinata per l'87% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo I e II della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

| | importo |
|-------------------|------------|
| Accertamento 2014 | 198673,65 |
| Accertamento 2015 | 262.019,90 |
| previsione 2016 | 240.568,21 |

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non ricorre la fattispecie

Contributi per permesso di costruire

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

| Anno | importo | % x spesa corr. |
|------|------------|-----------------|
| 2013 | 228.213,89 | 4,39% |
| 2014 | 242.460,27 | 0,00% |
| 2015 | 300.000,00 | 0,00% |
| 2016 | 300.000,00 | 0,00% |
| 2017 | 300.000,00 | 0,00% |
| 2018 | 300.000,00 | 0,00% |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

interventi ex dpr 194/96

macroaggregati d.gs.118/2011

| | |
|---|---|
| <i>1) Personale</i> | <i>1) Redditi da lavoro dipendente</i> |
| <i>7) Imposte e tasse</i> | <i>2) Imposte e tasse a carico dell'Ente</i> |
| <i>2) Acquisto di beni di consumo</i> | |
| <i>3) Prestazioni di servizi</i> | |
| <i>4) Utilizzo di beni di terzi</i> | <i>3) Acquisto di beni e servizi</i> |
| <i>5) Trasferimenti correnti</i> | <i>4) Trasferimenti correnti</i> |
| | <i>5) Trasferimenti di tributi</i> |
| | <i>6) Fondi perequativi</i> |
| <i>6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi</i> | <i>7) Interessi passivi</i> |
| | <i>8) Altre spese per redditi di capitale</i> |

| |
|---|
| 8) Oneri straordinari della gestione corrente |
| 9) Ammortamenti di esercizio |
| 10) Fondo Svalutazione Crediti |
| 11) Fondo di Riserva |
| 9) Altre spese correnti |

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| | macroaggregati | Rendiconto 2015 | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|-----|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 3.431.325,45 | 3.773.649,83 | 3.735.865,93 | 3.712.334,80 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 254.661,64 | 282.604,25 | 282.134,01 | 280.537,71 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 7.476.676,82 | 7.898.883,18 | 7.564.640,24 | 7.359.773,58 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 2.583.056,69 | 3.705.585,16 | 2.847.507,91 | 2.831.507,91 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | | |
| 107 | Interessi passivi | 192.361,32 | 171.085,88 | 176.090,14 | 165.477,72 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | | | | |
| 109 | rimborsi e poste corrett. Entrate | | 12.200,00 | 12.200,00 | 9.200,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 219.050,78 | 1.442.712,69 | 1.484.871,09 | 1.384.403,30 |
| | Totale Titolo 1 | 14.157.132,70 | 17.286.720,99 | 16.103.309,32 | 14.358.831,72 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 32.195,83;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.344.574,73;

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n.2 in data 06/04/2016, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto

dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 | previsione | previsione | previsione |
|---|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2016 | 2017 | 2018 |
| Spese macroaggregato 101 | 3.634.770,66 | 3.580.738,21 | 3.512.191,37 | 3.511.275,25 |
| Spese macroaggregato 103 | 174.248,76 | | | |
| Irap macroaggregato 102 | 238.955,25 | 233.760,16 | 233.249,27 | 233.186,37 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | 34.225,33 | | | |
| Altre spese: da specificare..... | 29.121,84 | 20.000,00 | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 4.111.321,84 | 3.834.498,37 | 3.745.440,64 | 3.744.461,62 |
| (-) Componenti escluse (B) | 766.747,11 | 703.340,91 | 603.255,77 | 602.276,75 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 3.344.574,73 | 3.131.157,46 | 3.142.184,87 | 3.142.184,87 |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

la previsione per gli anni 2016, 2017 e 2018 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che erano soggetti al patto) che era pari a euro 3.344.574,73.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2016-2018 e viene rispettato per quanto previsto nei disposti legislativi di riferimento. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008.

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

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2016-2018 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | rendiconto 2011 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 |
|--|------------------|-----------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Studi e consulenze | 14.400,00 | | 80,00% | 2.880,00 | | | |
| compensi, gettoni, retribuzioni organi di vigilanza e controllo (art. 6 c.3) | 8.836,00 | | 80,00% | 7.952,40 | 6.627,00 | | |
| autovetture | | 15.466,25 | 70,00% | 4.369,88 | 20.280,00 | 19.340,00 | 19.340,00 |
| acquisto mobili e arredi | | 16.135,83 | 80,00% | 3.227,17 | | | |
| Formazione | 61.958,00 | | 50,00% | 30.979,00 | 22.763,00 | 19.143,08 | 19.143,08 |
| totale | 85.194,00 | | | 49.408,45 | 49.670,00 | 38.483,08 | 38.483,08 |

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2016-2018 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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

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

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

incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X

Accertamenti esercizio X

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

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa

Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

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

Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55%, nel 2017 è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% di quello risultante dall'applicazione o e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo. Il Comune di Tempio Pausania non si è avvalso di tale facoltà e ha accantonato a fondo già attualmente l'intero importo.

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2016-2018 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2016

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati | 7.486.466,04 | 451.902,91 | 451.902,91 | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 4.926.477,35 | | | |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 2.559.988,69 | 451.902,91 | 451.902,91 | 17,65 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 7.486.466,04 | 451.902,91 | 451.902,91 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 6.344.491,71 | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | - | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 25.000,00 | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 6.369.491,71 | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.723.911,23 | 572.127,73 | 572.127,73 | 33,19 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 272.196,21 | 144.138,04 | 144.138,04 | 52,96 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 17.100,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 774.142,72 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 2.787.350,16 | 716.265,77 | 716.265,77 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 16.643.307,91 | 1.168.168,68 | 1.168.168,68 | 7,02 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | | 1.168.168,68 | 1.168.168,68 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | | | - |

Esercizio finanziario 2017

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a) |
|-----------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 7.836.604,73 | 531.579,64 | 531.579,64 | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 4.928.150,62 | | | |
| | tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa | 2.908.454,11 | 531.579,64 | 531.579,64 | 18,28 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 7.836.604,73 | 531.579,64 | 531.579,64 | |
| 2010100 | TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 6.706.672,92 | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 6.706.672,92 | | | |
| 3010000 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.696.592,68 | 572.127,73 | 572.127,73 | 33,73 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 257.834,00 | 136.437,79 | 136.437,79 | 52,92 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 5.100,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 350.353,81 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 2.309.880,49 | 708.565,52 | 708.565,52 | |
| 4010000 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| 4030000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | | | | |
| 5010000 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 16.853.158,14 | 1.240.145,16 | 1.240.145,16 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | | 1.240.145,16 | 1.240.145,16 | |

| | | | | | |
|---------|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------|
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 7.751.604,63 | 511.587,64 | 511.587,64 | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | | | | |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.603.592,68 | 572.127,73 | 572.127,73 | 35,68 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 167.300,00 | 66.962,00 | 66.962,00 | 40,03 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 5.100,00 | | | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 315.819,39 | | | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 2.091.812,07 | 639.089,73 | 639.089,73 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| 4030000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | | | | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| | TOTALE GENERALE (***) | 9.843.416,70 | 1.150.677,37 | 1.150.677,37 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | | 1.150.677,37 | 1.150.677,37 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | | | |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 80.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 80.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 72.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

anno 2016 euro 76.025,93;

anno 2017 euro 76.025,93;

anno 2018 euro 76.025,93;

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.

PREVISIONE 2016:

a) accantonamenti per contenzioso € 35.000,00;

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

b) accantonamenti per indennità fine mandato € 3.025,93;

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

c) accantonamenti per competenze avvocatura interna € 38.000,00.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel e risulta apri ad euro 120.000,00 (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, intese come stanziamento)

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2015 l'ente non ha esternalizzato servizi.

Si segnala che l'unica partecipazione al 100% dell'Ente è nella società S.I.I.T S.r.L. IN LIQUIDAZIONE.

La liquidazione prosegue, la stessa è tesa a comporre le situazioni giuridiche con i debitori.

Per quanto attiene a l'A.T.O. SARDEGNA, LA Z.I.R., ABBANOVA SPA, CONSORZIO ALTA GALLURA, CENTRO COMMERCIALE NATURALE DUEMILA, FONDAZIONE GAL la partecipazione non supera il 10%.

Per la società STL IN LIQUIDAZIONE risulta chiuso il bilancio finale di liquidazione della stessa al 31/12/2013.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o in cui si detiene partecipazioni non è prevista la distribuzione di utili.

Il comune di Tempio Pausania non ha previsto di concedere finanziamenti alle partecipate.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

13.071.708,85 per l'anno 2016

16.791.392,77 per l'anno 2017

19.498.962,98 per l'anno 2018

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2016,2017e 2018 sono finanziate con indebitamento per euro 590.000,00 così distinto:

| | anno 2016 | anno 2017 | anno 2018 |
|---|-------------------|-------------|-------------|
| apertura di credito | | | |
| assunzione mutui | 590.000,00 | | |
| assunzione mutui flessibili | | | |
| prestito obbligazionario | | | |
| prestito obbligazionario in pool | | | |
| cartolarizzazione di flussi di entrata | | | |
| cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività | | | |
| cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione | | | |
| cessione o cartolarizzazione di crediti | | | |
| leasing | | | |
| premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate | | | |
| Totale | 590.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2016-2018 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nelle spesa come segue:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------|---------------------|-------------|
| opere a scomputo di permesso di costruire | | | |
| acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | | | |
| permuta | | | |
| project financing | | 1.100.000,00 | |
| trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006 | | | |
| Totale | 0,00 | 1.100.000,00 | 0,00 |

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Negli anni dal 2013 al 2016 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2016,2017 e 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | |
|---|------------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i> | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 7.952.605,45 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | € 6.171.729,23 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | € 1.968.975,62 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | € 16.093.310,30 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | € 1.609.331,03 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2) | € 170.585,88 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | € 14.618,49 |
| Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui | € 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | € 1.424.126,66 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> | € 6.401.852,58 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | € 590.000,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | € 6.991.852,58 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i> | 0,0000 € 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | € 0,00 |

1) per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 171.085,88 | 176.090,14 | 165.477,72 |
| entrate correnti | 16.643.307,91 | 16.853.158,14 | 16.474.053,66 |
| % su entrate correnti | 1,03% | 1,04% | 1,00% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2016,2017 e 2018 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 7.733.013,00 | 7.308.317,00 | 6.864.864,00 | 6.531.603,00 | 6.726.813,00 | 6.292.014,00 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | 590.000,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 424.696,00 | 443.453,00 | 333.261,00 | 394.790,00 | 434.799,00 | 453.073,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | | |
| Totale fine anno | 7.308.317,00 | 6.864.864,00 | 6.531.603,00 | 6.726.813,00 | 6.292.014,00 | 5.838.941,00 |

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 224.543,52 | 212.174,75 | 192.361,32 | 170.585,88 | 175.590,14 | 164.977,72 |
| Quota capitale | 424.696,00 | 443.453,00 | 333.261,00 | 394.790,00 | 434.799,00 | 453.073,00 |
| Totale | 649.239,52 | 655.627,75 | 525.622,32 | 565.375,88 | 610.389,14 | 618.050,72 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2015;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle 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, 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, lo schema del DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

b) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2016, 2017 e 2018, gli obiettivi di finanza pubblica.

c) riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

e) Salvaguardia equilibri

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

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

f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:
- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione

-dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;

-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

g)Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, con particolare riferimento a:

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

CONCLUSIONI

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

- dello schema di DUP e degli allegati;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot. Giuseppe Pintus



Il presente documento è conforme dalle istruzioni impartite dal consiglio nazionale dottori commercialisti ed esperti contabili e da ANCREL. Il documento è aggiornato sulla base della normativa per gli enti locali fino alla data di presentazione dello stesso.