

COMUNE DI SANT'ANNA ARRESI
(Prov. SU)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) 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;
- 2) 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 e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano 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;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti della legge di bilancio 2018 (legge n. 205/2017) che al comma 37 prevede anche per il 2018 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI.

1.1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	589.325,07		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	646.008,92		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	646.008,92	646.008,92	646.008,92
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>Specificare gli effetti sul gettito delle disposizioni in materia di IMU contenute nella legge n. 208/2015 con particolare riguardo per:</i> <ul style="list-style-type: none"> - terreni agricoli; € .0,00 - riduzione 50% per i comodati gratuiti tra genitori-figli; MAX € .2.000,00 - riduzione 75% per gli immobili concessi in affitto a canone concordato; € .0,00 - determinazione rendita catastale su imbullonati € .0,00 		

Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>N.B. L'art. 1, c. 37, L. 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) ha prorogato il blocco delle aliquote anche per il 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti NESSUNO</i>
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti NESSUNO</i>
.....	CON DELIBERA G.C. N.31/2018 E' STATA AGGIORNATA UNA RIDUZIONE DEL VALORE PER LE AREE EDIFICABILI IN ASSENZA DI PIANO ATTUATIVO.

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	74.166,63		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	74.065,27		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	74.713,51	74.713,51	74.713,51
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<i>Specificare gli effetti sul gettito delle disposizioni in materia di TASI contenute nella legge n. 208/2015 con particolare riguardo per:</i> <ul style="list-style-type: none"> - esenzione unità immobiliare adibita ad abitazione principale non di lusso; - riduzione 75% per gli immobili concessi in affitto a canone concordato, €0,00 - altre riduzioni € .0,00 		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>N.B. L'art. 1, c. 37, L. 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) ha prorogato il blocco delle aliquote anche per il 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti NESSUNO</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti NESSUNO</i>		
.....			

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	535.808,47		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	526.825,72		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	669.862,84	606.256,41	606.045,63
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	NESSUNO		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	AUMENTO COSTI SERVIZIO		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti NESSUNO</i>		

Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Natura delle agevolazioni RIDUZIONE PROPORZIONALE Soggetti e categorie di beneficiari ATTIVITA' PRODUTTIVE E STAGIONALI Obiettivi perseguiti COPERTURA 100% COSTI SERVIZIO</i>
.....	

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	<i>Specificare anche il criterio utilizzato per l'accertamento dell'addizionale IRPEF PER CASSA</i>		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	<i>Specificare anche il criterio utilizzato per l'accertamento dell'addizionale IRPEF PER CASSA</i>		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>N.B. L'art. 1, c. 37, L. 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) ha prorogato il blocco delle aliquote anche per il 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti NESSUNO</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti NESSUNO</i>		
.....			

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	5.500,72		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	6.158,91		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione			
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>N.B. L'art. 1, c. 37, L. 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) ha prorogato il blocco delle aliquote anche per il 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti NESSUNO</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti NESSUNO</i>		
.....			

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

Proventi recupero evasione tributaria

- 1) ICI coattivo annualità 2011;
- 2) IMU accertamento annualità 2013/2014/2015;
- 3) TASI accertamento annualità 2014/2015;
- 4) COSAP/passi carrai coattivo annualità 2008/2009/2010 e accertamento annualità 2011/2012;
- 5) ICP accertamento annualità 2014/2015;

Fondo di solidarietà comunale

La disciplina del Fondo di Solidarietà comunale e' stata modificata integralmente dalla Legge di Bilancio 2017.

I commi 446 e segg. della L. n. 232/2016 prevedono una revisione generale dei criteri di alimentazione e riparto del Fondo di Solidarietà Comunale e di attuazione della perequazione delle risorse avviata dal 2015.

Tale revisione comporta l'attribuzione a cura del Ministero dell'Interno delle spettanze del Fondo a ciascun ente anche per il 2018.

L'importo (*provvisorio*) per il 2018, per il Comune di Sant'Anna Arresi è pari a €52.438,79, comprensivo della detrazione di €65,00 per contributo ARAN (capitolo in uscita 1.10-1.04.01.01.999) così come riportato all'indirizzo web <http://finanzalocale.interno.gov.it/apps/floc.php/in/cod/32>;

Proventi sanzioni codice della strada

Con deliberazione G.C. n.18 del 13/02/2018, è stata individuata la destinazione dei proventi delle sanzioni ex.art.208 del C.d.S., stabilente, per il 2018, un incasso complessivo di €16.000,00 (di cui €1.000,00 per ruoli);

Altre entrate di particolare rilevanza

Con deliberazione G.C. n.30 del 08/03/2018, sono state approvate le tariffe provvisorie del servizio idrico integrato per l'anno 2018, già determinate con deliberazione del Comitato Istituzionale d'Ambito n.59 del 27/12/2017, in quanto il Comune di Sant'Anna Arresi gestisce in economia diretta il servizio nelle more della definizione della procedura di presa in carico del Servizio idrico integrato da parte del Gestore unico della Sardegna;

1.2. Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2019-2020 è *non è stato* considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);

Sono stati accantonati i fondi per i rinnovi contrattuali, per l'indennità di fine mandato del sindaco e sono stati calcolati e accantonati gli importi per il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza + residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio.

L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore del Fondo.

L'art. 1, c. 882, L. 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) ha introdotto un'ulteriore gradualità nella misura dell'accantonamento al bilancio di previsione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), fino all'esercizio 2020, come evidenziato nelle seguenti tabelle.

PRIMA DELLA LEGGE DI BILANCIO 2018

FASE	ENTI	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO				
		2016	2017	2018	2019	2020
PREVISIONE	Sperimentatori	55%	70%	85%	100%	100%
	Non sperimentatori					
RENDICONTO	Tutti gli enti	100 (55)%	100 (70)%	100 (85)%	100%	100%

DOPO LA LEGGE DI BILANCIO 2018

FASE	ENTI	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO				
		2016	2017	2018	2019	2020
PREVISIONE	Sperimentatori	55%	70%	75%	85%	95%
	Non sperimentatori					
RENDICONTO (*)	Tutti gli enti	100 (55)%	100 (70)%	100 (75)%	85%	95%

Dal 2021, l'accantonamento dovrà essere pari al 100%.

(*) In sede di rendiconto, l'ente accantona nell'avanzo d'amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio, **salva la facoltà prevista per gli esercizi fino al 2020**, disciplinata nel principio 4/2 allegato al D.Lgs 118/2011.

In considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente

Rendiconto dell'esercizio 2017

Determinazione quota accantonata a FCDE risultato di amministrazione - METODO SINTETICO -

Importo FCDE accantonato nel risultato di amministrazione (+)

Utilizzi del FCDE per cancellazione o stralcio dei crediti, da inserire con il segno (-)

Importo FCDE definitivamente accantonato nel bilancio dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto (+)

Importo FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto

L'ente si è avvalso di tale facoltà.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto il metodo A ossia media semplice tra incassi e accertamenti;

Nelle schede allegate è riportato il codice di bilancio e il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo:

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2018	2019	2020	2018	
1.01.01.06.000	RUOLI COATTIVI RECUPERO ICI-IMU	2018	24.000,00	75,00 %	75,00 %	A
		2019		85,00 %	85,00 %	
		2020		95,00 %	95,00 %	
1.01.01.06.002	ACCERTAMENTI IMU - RECUPERO EVASIONE	2018	260.000,00	27.885,00	27.885,00	A
		2019	153.650,77	15.801,50	15.801,50	
		2020	169.527,89	17.660,50	17.660,50	
1.01.01.61.001	TARI - TASSA SUI RIFIUTI	2018	669.862,84	71.842,79	71.842,79	A
		2019	606.256,41	73.690,46	73.690,46	
		2020	606.045,63	82.331,29	82.331,29	
3.02.02.01.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE REGOL. COMUNALI, ORDINANZE NORME DI LEGGE	2018	15.000,00	5.316,75	5.316,75	A
		2019	15.000,00	6.025,65	6.025,65	
		2020	15.000,00	6.734,55	6.734,55	
3.02.02.01.000	RUOLI ANNI PREGRESSI SANZIONI	2018	1.000,00	354,45	354,45	A

	VIOLAZIONE CDS, REGOLAMENTI	2019	1.000,00	401,71	401,71	
		2020	1.000,00	448,97	448,97	
3.02.02.01.001	INTROITI PER SANZIONI TRASGRESSIONE NORME PAESAGGISTICHE EX ART.167 D.LGS.42/2004	2018	1.000,00	354,45	354,45	A
		2019	1.000,00	401,71	401,71	
		2020	1.000,00	448,97	448,97	
3.01.02.01.035	MONETIZZAZIONE AREE PARCHEGGI ART.12 COMMA 6 L.R.15/4/2015 N.8	2018	1.000,00	310,13	310,13	A
		2019	1.000,00	351,48	351,48	
		2020	1.000,00	392,83	392,83	
3.01.02.01.000	PROVENTI SERVIZI ASS. SCOL. CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI	2018	7.500,00	2.325,94	2.325,94	A
		2019	7.500,00	2.636,06	2.636,06	
		2020	7.500,00	2.946,19	2.946,19	
3.01.02.01.000	CONCORSI SPESE PER ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI	2018	4.000,00	1.240,50	1.240,50	A
		2019	4.000,00	1.405,90	1.405,90	
		2020	4.000,00	1.571,30	1.571,30	
3.01.03.01.000	PROVENTI CENTRI SPORTIVI, CAMPO SPORTIVO, PALESTRA	2018	2.000,00	620,25	620,25	A
		2019	2.000,00	702,95	702,95	
		2020	2.000,00	785,65	785,65	
3.01.02.01.000	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	2018	541.845,73	168.039,90	168.039,90	A
		2019	510.731,78	179.509,45	179.509,45	
		2020	509.567,79	200.170,97	200.170,97	
3.01.03.01.000	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2018	14.500,00	4.496,81	4.496,81	A
		2019	14.500,00	5.096,39	5.096,39	
		2020	14.500,00	5.695,96	5.695,96	
3.01.03.01.000	ACCERTAMENTI COSAP - RECUPERO EVASIONE	2018	17.000,00	4.806,94	4.806,94	A
		2019	17.000,00	5.447,86	5.447,86	
		2020	17.000,00	6.088,79	6.088,79	
3.01.03.02.000	FITTI REALI DI FABBRICATI	2018	10.000,00	3.101,25	3.101,25	A
		2019	10.000,00	3.514,75	3.514,75	
		2020	10.000,00	3.928,25	3.928,25	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2018	1.568.708,57	293.161,91	293.161,91	
		2019	1.367.638,96	294.985,87	294.985,87	
		2020	1.382.141,31	329.204,22	329.204,22	

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2018		75,00 %	75,00 %	
		2019		85,00 %	85,00 %	
		2020		95,00 %	95,00 %	
4.05.01.01.000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	2018	75.000,00	652,50	652,50	A
		2019	75.000,00	739,50	739,50	
		2020	75.000,00	826,50	826,50	
4.01.01.01.000	OO. UU. PROVENTI CONDONO EDILIZIO	2018	20.000,00	127,50	127,50	A
		2019	5.000,00	36,13	36,13	
		2020	5.000,00	40,38	40,38	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE		2018	95.000,00	780,00	780,00	
		2019	80.000,00	775,63	775,63	
		2020	80.000,00	866,88	866,88	

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,32% per il 2018, 0,34% per il 2019 e 0,34% per il 2020.

L'ente ha chiuso l'esercizio precedente rimborsando per intero l'anticipazione di tesoreria.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 23.066,2, pari allo 0,2% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

DESCRIZIONE	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Indennità di fine mandato del sindaco	1.550,00	1.550,00	1.550,00
Fondo oneri rinnovi contrattuali	29.823,81	29.823,81	29.823,81

I rinnovi contrattuali andranno a regime.

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA	26.050,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	26.050,00
Donazioni		Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	301.000,00	Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Proventi sanzioni Codice della Strada	16.000,00		
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni			
Condoni	20.000,00		
Alienazione di immobilizzazioni	22.000,00		
Accensioni di prestiti		Gli investimenti diretti	
Contributi agli investimenti ¹	2.006.378,86	Contributi agli investimenti	
TOTALE ENTRATE	2.391.428,86	TOTALE SPESE	26.050,00

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 in data 17/08/2017, e ammonta ad €.1.066788,74.

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2017 ammonta a €.0,00, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 *non prevede* l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione.

Il p.c. relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *"La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti."

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Le quote del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

¹ Salvo che non siano espressamente previsti a regime.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	332.097,80
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	1.851.765,73
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	10.761.305,08
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	11.701.538,36
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	22.228,36
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	309.050,33
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	1.574.908,94
+/-	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 ⁽¹⁾	88.603,66
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 ⁽²⁾	1.486.305,28

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	1.236.520,58
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	155.104,88
	B) Totale parte accantonata	1.391.625,46
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	395,69
	Vincoli derivanti da trasferimenti	63.414,10
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	597,47
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	64.407,26
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	30.272,56
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2018-2020 sono previsti un totale di € milioni di investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Programma triennale OO.PP	3.002.729,22	8.683.593,05	5.665.479,05
Altre spese in conto capitale	117.000,00	102.000,00	102.000,00
TOTALE SPESE TIT. II – III	3.119.729,22	8.785.593,05	5.665.479,05
IMPEGNI REIMPUTATI DA 2016 E PREC.			
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	3.119.729,22	8.785.593,05	5.665.479,05
di cui			
Tit. 2.04.06	=====	=====	=====

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Alienazioni	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Contributi da altre A.P.	3.002.729,22	8.683.593,05	5.665.479,05
Proventi permessi di costruire e assimilati	95.000,00	80.000,00	80.000,00
Altre entrate Tit. IV e V			
Avanzo di amministrazione			
Entrate correnti vincolate ad investimenti			
FPV di entrata parte capitale			
Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti			
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	3.119.729,22	8.785.593,05	5.665.479,05
MUTUI TIT. VI			
TOTALE	3.119.729,22	8.785.593,05	5.665.479,05

4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

Alcuni investimenti sono legati a bandi regionali il cui iter non è ancora concluso e quindi, considerate le problematiche legate al disposto del pareggio di bilancio e dell'armonizzazione, è ritenuto necessario procedere all'individuazione del cronoprogramma in successiva sede.

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

6. 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;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

ENTI STRUMENTALI ART.21 DPCM 28/12/2011

1. UNIONE DEI COMUNI DEL SULCIS

www.unionecomunisulcis.it

Sezione Amministrazione Trasparente / Bilanci/Bilancio preventivo e consuntivo

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

(<http://albo.comune.it/UNIONESULCIS/AmministrazioneTrasparente/Bilanci/BilancioPreventivoConsuntivo.aspx?dettaglio=5>)

2. ENTE DI GOVERNO DELL' AMBITO DELLA SARDEGNA EGAS (ex ATO)

www.ato.sardegna.it

Sezione Amministrazione Trasparente / Bilanci/Bilancio preventivo e consuntivo

BILANCIO CONSUNTIVO 2014 (<http://www.ammtrasparente.it/?ch=3#testa>)

SOCIETA' PARTECIPATE (ART.23 DPCM 28/12/2011)

1.ABBANOA SPA

www.abbanoa.it

Sezione Trasparenza / Bilanci

BILANCIO 2014 (<http://www.abbanoa.it/bilanci1>)

8. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Al 1° gennaio 2018 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ABBANOA SPA	0,0664

www.abbanoa.it - Sezione Trasparenza / Bilanci - BILANCIO 2014 (<http://www.abbanoa.it/bilanci1>)

9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2018 - 2019 - 2020

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		0,00 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		52.092,57	52.092,57	52.092,57
Fondo pluriennale vincolato		88.603,66	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.957.713,11	1.860.225,06	1.690.269,40	1.705.935,74	Titolo 1 - Spese correnti	7.316.608,34	4.742.844,62	4.381.382,40	4.397.453,96
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.474.434,62	1.951.153,49	1.906.567,69	1.906.567,69	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.168.544,39	1.184.401,16	1.138.969,78	1.137.805,79					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.038.939,56	3.119.729,22	8.785.593,05	5.665.479,05	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.239.592,50	3.119.729,22	8.785.593,05	5.665.479,05
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	12.639.631,68	8.115.508,93	13.521.399,92	10.415.788,27	Totale spese finali	11.556.200,84	7.862.573,84	13.166.975,45	10.062.933,01
Titolo 6 - Accensione di prestiti	27.030,12	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	289.446,18	289.446,18	302.331,90	300.762,69
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.317.704,42	11.215.000,00	11.215.000,00	11.215.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.376.825,64	11.215.000,00	11.215.000,00	11.215.000,00
Totale titoli	28.984.366,22	24.330.508,93	29.736.399,92	26.630.788,27	Totale titoli	28.222.472,66	24.367.020,02	29.684.307,35	26.578.695,70
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	28.984.366,22	24.419.112,59	29.736.399,92	26.630.788,27	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	28.222.472,66	24.419.112,59	29.736.399,92	26.630.788,27
Fondo di cassa finale presunto	761.893,56								

* Indicare gli anni di riferimento

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	88.603,66	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	52.092,57	52.092,57	52.092,57
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.995.779,71	4.735.806,87	4.750.309,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.742.844,62	4.381.382,40	4.397.453,96
<i>di cui</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>293.161,91</i>	<i>294.985,87</i>	<i>329.204,22</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	289.446,18	302.331,90	300.762,69
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (2)	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(-)	0,00	0,00	0,00

specifiche disposizioni di legge					
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.119.729,22	8.785.593,05	5.665.479,05
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.119.729,22	8.785.593,05	5.665.479,05
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

QUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

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.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

10. Allegati

Quelli allegati al bilancio.

Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Rita Cogotti

