

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

### PREMESSA

Dal 2015 è entrata in vigore, dopo un periodo di sperimentazione della durata di tre esercizi (2012-2014), la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato ed integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D.Lgs. 126/2014.

L'ingresso previsto dal Legislatore nella nuova contabilità armonizzata è risultato graduale: nell'anno 2015, infatti, gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione hanno avuto l'obbligo di adeguare la gestione ai nuovi principi contabili armonizzati: tutti i fatti gestionali (*transazioni elementari*) sono stati gestiti quindi secondo le regole contabili nuove. Sono invece stati mantenuti con pieno valore autorizzatorio gli schemi di bilancio già in uso, ovvero quelli previsti dal DPR 194/1996, affiancando, a soli fini conoscitivi, quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Dal 2016 la riforma entra a pieno regime: tutti gli enti locali, sia quelli che hanno partecipato alla sperimentazione, sia quelli che non hanno partecipato, abbandonano definitivamente i vecchi schemi ed adottano esclusivamente gli schemi armonizzati.

Il Comune di Santa Giusta non ha partecipato al periodo di sperimentazione previsto dall'art. 78 del D.Lgs. 118/2011, e pertanto nel 2015 ha applicato i principi contabili armonizzati e mantenuto gli schemi di bilancio "non armonizzati".

Dal 2016 l'Ente adotta anche i nuovi schemi di bilancio: da qui la necessità di redigere ed approvare la presente nota integrativa, prevista dal nuovo principio applicato della programmazione - punto 9.11 di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatori e gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione di cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze; ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- vengono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata;
- viene prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- viene introdotto il piano dei conti integrato sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;

- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l'unità elementare di voto sale di un livello.

Le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- *politico-amministrative* in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di governance esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di *programmazione finanziaria* poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di *destinazione delle risorse* a preventivo attraverso la funzione *autorizzatoria*, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di *verifica degli equilibri finanziari* nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate; per le regioni il bilancio di previsione costituisce sede per il riscontro della copertura finanziaria di nuove o maggiori spese stabilite da leggi della regione a carico di esercizi futuri;
- *informativa* in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una

struttura fissa e non integrabile;

- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## **GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione.**

La Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed all'approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016-2018 ed annessi allegati. Lo schema di bilancio, ed annessi allegati, è stato redatto in collaborazione con le Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione, coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e che consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il suddetto documento costituisce, inoltre, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011, che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione; le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese ad esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità: veridicità significa

rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio; attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa; correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione; comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;

6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;

7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;

9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;

10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico, infatti, deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;

11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati debba rappresentare un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio;

12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche, di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali, del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che l'informazione patrimoniale, economica e finanziaria, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, devono essere verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;

13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei

documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;

14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;

15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa; deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica pone strategicamente da dover realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;

16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;

17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;

18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

### **Il pareggio di bilancio.**

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018 chiude con i seguenti totali a pareggio:

Esercizio 2016	€ 8.618.017,63
Esercizio 2017	€ 6.261.290,23
Esercizio 2018	€ 5.999.733,61

Il pareggio del Bilancio di Previsione 2016-2018, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

1) politica tariffaria:

per un maggior dettaglio si rimanda alle singole delibere tariffarie allegate al bilancio di previsione;

2) politica relativa alle previsioni di spesa: in relazione ai vincoli imposti dalle varie normative (es. D.L. 78/2010, D.L. 95/2012) ed ai sempre maggiori tagli subiti dalle autonomie locali (fondo di solidarietà comunale), al fine di raggiungere gli obiettivi fissati dall'amministrazione, garantendo il regolare funzionamento di tutti i servizi, è stata attuata la seguente politica sulla spesa: riduzione graduale degli interventi di spesa,

cercando di concentrare l'attivazione e conclusione dei progetti di investimento nel 2016 in quanto unico anno in cui, ai fini del calcolo dell'obiettivo programmatico del cd. Pareggio di bilancio (ex patto di stabilità), è possibile contabilizzare tra le entrate il FPV che finanzia i residui passivi reimputati nella competenza 2016;

3) per quanto riguarda la spesa di personale, soggetta a numerosi vincoli e "blocchi", anche di tipo economico e contrattuale, in attesa del riassorbimento del personale degli enti di area vasta, i livelli quantitativi e qualitativi dei servizi sono stati garantiti dall'attuale personale in servizio, a cui vengono richiesti sempre maggior collaborazione ed impegno. La programmazione del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2016-2018, cui si rimanda per i dettagli, rispetta i limiti imposti dalla normativa e dalle risorse disponibili: la spesa iscritta in bilancio è conseguenza di tale programmazione;

4) l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire (ex oneri di urbanizzazione) è destinata esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;

5) politica di indebitamento: il Comune di Santa Giusta non ricorre all'indebitamento per finanziare le spese di investimento, al fine di non gravare il bilancio di nuovi oneri finanziari, ma utilizza tale spazio naturale che si crea nel pareggio di bilancio per applicare l'avanzo di amministrazione in corso di gestione al fine di finanziare nuovi investimenti.

### **Gli equilibri di bilancio.**

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2016-2018, da rispettare in sede di programmazione e di gestione, sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese (tabella 1);
- equilibrio di parte corrente (tabella 2);
- equilibrio di parte capitale (tabella 3);



Equilibrio di parte corrente (tabella 2):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.437.369,90		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		338.801,78	2.664,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.422.777,34 0,00	4.314.836,66 0,00	4.250.731,54 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		4.658.936,90 2.664,00 157.054,42	4.209.771,52 0,00 199.708,13	4.137.661,80 0,00 242.720,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		102.642,22 0,00	107.729,14 0,00	113.069,74 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>O=G+H+I-L+M</b>			

### Equilibrio di parte capitale (tabella 3):

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	225.752,70	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.380.612,50	842.625,00	647.837,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	1.606.365,20	842.625,00	647.837,50
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti

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

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce

**CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE  
DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE**

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2016-2018, per la parte entrata, sono sintetizzate:

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE TRIENNALE			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione definitiva 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.878.398,96	1.793.393,94	1.710.965,60	1.807.353,05	1.726.901,20	1.726.901,20
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.481.712,13	2.297.395,29	2.296.736,06	2.216.474,29	2.238.145,46	2.174.540,34
Titolo 3 - Entrate extratributarie	376.564,83	504.845,71	359.536,96	398.950,00	349.790,00	349.290,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.754.240,05	593.668,68	3.798.940,52	1.380.612,50	842.625,00	647.837,50
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	1.184.168,98	1.148.908,74		-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	275.011,25	258.593,47	1.101.164,57	1.101.164,57	1.101.164,57	1.101.164,57
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	-	-	-	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	-	-	564.554,48	2.664,00	-
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>6.765.927,22</b>	<b>5.447.897,09</b>	<b>10.451.512,69</b>	<b>8.618.017,63</b>	<b>6.261.290,23</b>	<b>5.999.733,61</b>
	-	-	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	4.253.602,37	3.994.043,87	5.086.321,40	4.658.936,90	4.209.771,52	4.137.661,80
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.754.240,05	1.093.668,68	4.057.618,85	1.606.365,20	842.625,00	647.837,50
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	137.234,85	145.081,96	153.393,64	102.642,22	107.729,14	113.069,74
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	1.184.168,98	1.148.908,74	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	275.011,25	258.593,47	1.101.164,57	1.101.164,57	1.101.164,57	1.101.164,57
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>6.420.088,52</b>	<b>5.491.387,98</b>	<b>11.582.667,44</b>	<b>8.618.017,63</b>	<b>6.261.290,23</b>	<b>5.999.733,61</b>

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

### Entrate correnti

#### **Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

ENTRATE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)
	4	5	6
<b>TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	1.807.353,05	1.726.921,20	1.726.921,20

Si tenga presente che, anche per il 2016 è previsto il blocco degli aumenti tributari, fatta eccezione per la TARI e l'abolizione della TASI sull'abitazione principale, sostituita dall'incremento del fondo di solidarietà comunale. Pertanto, gli stanziamenti di entrata iscritti in bilancio alle relative risorse sono adeguati a tale previsione normativa.

#### **I tributi applicati sono i seguenti:**

##### **IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA**

L'IMU è stata introdotta in via sperimentale, a decorrere dal 1° gennaio 2012, dall'art. 13 del DL 6.12.2011 n. 201 convertito nella Legge 22/12/2011 n. 214, ed ha sostituito l'Imposta Comunale sugli Immobili (ICI).

L'art. 1 comma 639 della Legge n. 127 del 27/12/2013 (Legge di stabilità 2014) ha introdotto la IUC - Imposta Unica Comunale - ed ha trasformato l'IMU dal 2014 a regime e non più in via sperimentale.

La IUC è composta da: Imposta Municipale propria (IMU); tassa sui rifiuti (TARI) e tributo per i servizi indivisibili (TASI).

La IUC è stata confermata anche per l'anno 2015 dall'art. 1 comma 679 della Legge 23/12/2014 n. 190 (Legge di Stabilità per il 2015).

La Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ha previsto alcune modifiche alla IUC, in particolare per quanto riguarda l'imposizione su terreni agricoli, immobili concessi in comodato, immobili di cooperative edilizie a proprietà indivisa, immobili situati all'estero, immobili a canone concordato ed "imbullonati". Le previsioni iscritte nel bilancio tengono conto di tali novità normative.

Così come per gli anni precedenti, le aliquote non sono state variate rispetto a quelle stabilite dall'articolo 13 del Decreto Legge n. 201 del 6 dicembre 2011 ad eccezione dell'aliquota applicata agli immobili concessi in comodato d'uso gratuito ai parenti in linea retta di primo grado che risulta al 4,6 per mille; Le stime previste per il triennio, considerato il taglio operato del 22,44% su gettito standard 2015 (perché trattenuto dal Ministero come da norma vigente) sono le seguenti:

2016	2017	2018
344.964,59	344.964,59	344.964,59

## **TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)**

La TASI è uno dei tributi di cui si compone la IUC - Imposta Unica Comunale - istituita dall'art. 1, comma 639, della Legge 27/12/2013 n. 147 (Legge di Stabilità per il 2014), confermata, anche per l'anno 2015, dall'art. 1, comma 679, della Legge 23/12/2014 n. 190.

Presupposto della TASI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati, ivi compresa, fino al 2015, l'abitazione principale, e di aree fabbricabili, così come definiti ai fini dell'Imposta Municipale Propria (IMU), fatta eccezione, in ogni caso, per i terreni agricoli e, dal 2016, dell'abitazione principale.

Come indicato nel paragrafo riguardante l'IMU, la legge di stabilità per il 2016 ha modificato l'imposizione fiscale su abitazione principale, rendendo la fattispecie completamente esente, ad eccezione degli immobili cosiddetti di lusso (categorie A1, A8 e A9). Il comma 14 dell'art 1 della L. 208/2015, modificando il comma 669 della Legge 147/2013, ha previsto infatti la modifica del presupposto impositivo, escludendo di fatto l'abitazione principale dal presupposto.

La normativa sopra riportata ha come conseguenza la riduzione consistente del gettito TASI iscritto in bilancio: a fronte di tale riduzione viene tuttavia previsto l'aumento del fondo di solidarietà comunale così come disciplinato dal nuovo art. 1 Legge 228/2012, commi 380 sexies, septies e octies, introdotti dall'art. 1 comma 17 lettera f) della Legge 208/2015: in base a tale nuova normativa, infatti, è previsto un ristoro relativo al mancato gettito effettivo IMU /TASI derivanti dalle abitazioni principali e dai terreni agricoli 2015.

L'aliquota ordinaria del tributo è stata ridotta allo 0,75 per mille rispetto all'aliquota base pari all'1 per mille stabilita dall'articolo 1, comma 639, della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013, ad eccezione dell'aliquota per gli immobili ricadenti in zona Agricola e Industriale, per la quale è stata fissata allo 0,5 per mille, in quanto trattasi di zone geografiche nella quale i servizi indivisibili sono presenti solo in parte, e per gli immobili concessi in comodato gratuito per i quali è stato previsto l'azzeramento;

Il tributo è destinato alla parziale copertura dei seguenti servizi indivisibili.

Il gettito previsto di € 100.967,04 sarà rivolto alla copertura parziale dei costi dei servizi indivisibili (205.526,73):

2016	2017	2018
100.967,04	100.967,04	100.967,04

## **RECUPERO EVASIONE ICI**

L'ufficio tributi svolge attività di accertamento e liquidazione anche sui tributi soppressi come l'ICI, relativamente alle annualità per le quali non è ancora intervenuta decadenza dal potere di accertamento. Le annualità non ancora prescritte sono le seguenti: anni: 2011 (entro 31/12/2016) - 2012 (entro 31/12/2017), - 2013 (entro i 31/12/2018) e si concentrerà principalmente sull'incrocio di banche dati catastali per accertare gli evasori totali e parziali;

I proventi derivanti dallo svolgimento dell'attività di accertamento sono stimati in:

€ 50.000,00 per il 2016

€ 50.000,00 per il 2017

€ 50.000,00 per il 2018

## **RECUPERO EVASIONE IMU**

L'attività di accertamento per il recupero dell'IMU sarà finalizzata al recupero delle annualità non ancora prescritte (anno 2012 e successivi), e si concentrerà principalmente sull'incrocio di banche dati catastali per accertare gli evasori totali e parziali;

## **TASSA RIFIUTI - TARI**

La determinazione delle tariffe **TARI** (Tributo sui rifiuti) è tale da garantire la copertura integrale dei costi così come previsti nel Piano Finanziario 2016;

Il Piano è stato redatto secondo i criteri di cui al DPR n. 158/1999 e le linee guida del MEF.

Le tariffe approvate sono state calcolate a copertura dei costi presenti nel Piano economico finanziario, sostenuti per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, oltre che a minori costi per il funzionamento del servizio, sulla base del procedimento disposto dalla dall'articolo 1, comma 639, della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013.

Sono state applicate le agevolazioni previste dalla succitata norma, al fine di non aumentare il già eccessivo carico fiscale sui singoli contribuenti, ed inoltre per gli immobili domestici a disposizione di soggetti residenti nel territorio comunale si applica un numero di occupanti fittizio pari ad uno senza riduzioni;

Rispetto al 2015 si evidenzia una riduzione di fabbisogno finanziario, dovuto principalmente alla riduzione dei costi inerenti l'appalto di servizi per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti.

## **RECUPERO EVASIONE TARES/TARI**

L'attività di accertamento per il recupero della TARES e della TARI sarà finalizzata al recupero delle annualità non ancora prescritte (anno 2013 e successivi), e si concentrerà principalmente sull'incrocio di banche dati catastali ed anagrafiche per accertare gli evasori totali e parziali, sulla base delle superfici degli immobili mai dichiarati e/o parzialmente dichiarati, e del numero di componenti del nucleo familiare dei contribuenti;

## **RECUPERO EVASIONE TARSU**

L'attività di accertamento per il recupero della TARSU sarà finalizzata al recupero delle annualità non ancora prescritte anno: 2012 (entro il 31/12/2016) - 2013 (entro il 31/12/2017) - 2014 (entro il 31/12/2018), e si concentrerà principalmente sull'incrocio di banche dati catastali per accertare gli evasori totali e parziali, sulla base delle superfici degli immobili mai dichiarati e/o parzialmente dichiarati;

## **IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI**

La gestione è effettuata direttamente dal Comune. Il gettito dell'imposta fissa è iscritto per € 20.000,00 sul triennio. Per l'imposta temporanea il gettito sul triennio è pari ad € 1.500,00.

L'imposta sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni, nel 2016, dovrebbero essere sostituite dall'Imposta comunale secondaria: tuttavia per tale imposta non è stato emanato l'apposito decreto ministeriale che ne consenta l'istituzione e la materiale gestione, così come anche chiarito dal ministero.

## **RECUPERO COATTIVO IMPOSTA PUBBLICITÀ**

La previsione stimata per il triennio è di € 1.000,00

## **COSAP**

Le tariffe del Canone occupazione spazi ed aree pubbliche (COSAP) per l'anno 2016 sono state approvate dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 31 del 11.03.2016.

Così come per gli anni precedenti, le tariffe sono state mantenute al minimo di legge, con l'applicazione di riduzioni ed esenzioni, come previsto dalla normativa in materia. In bilancio è prevista un'entrata di € 54.000,00 nel triennio.

## FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Il suo importo, che ammonta ad € 764.921,42 per il 2016 ed € 684.469,57 per il 2017/2018, deve essere letto con quanto previsto in entrata per IMU e TASI, variabili che incidono sui parametri di determinazione del suddetto fondo. Pertanto, lo sforzo richiesto al Comune di Santa Giusta, e, in ultima analisi, ai suoi cittadini e contribuenti, è determinato dal valore dato dalla somma che lo Stato trattiene dall'IMU stimato su base catastale e che viene versata ai comuni meno "fortunati" a titolo di fondo di *solidarietà*, e la somma che lo Stato trattiene dall'IMU del Comune a titolo di compensazione a risorse *standard* per il passaggio dall'ICI ai nuovi tributi IMU e TASI. Questa seconda quota, che non trova alcuna evidenza nel bilancio dell'ente, in quanto l'IMU viene contabilizzata al netto di tale quota, in sostanza, ha l'effetto di *girare* allo Stato tutto il maggior gettito derivante dall'innalzamento del carico fiscale creatosi nel passaggio dall'ICI all'IMU e poi alla TASI, di cui lo Stato, appunto, rimane l'unico beneficiario, nonostante figure che sia l'ente ad incassarne il gettito.

L'evoluzione normativa degli ultimi anni ha comportato un sistematico taglio delle risorse a disposizione degli enti locali (es D.L. 95/2012 e al D.L. 66/2014), in considerazione del fatto che i Comuni debbono concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica dello Stato, in particolare quelli derivanti dall'appartenenza all'Unione Europea. Il succedersi di queste severe manovre ha determinato un forte impatto negativo per l'esercizio 2015. Si ricorda, infatti, che il FSC (fondo di solidarietà comunale) è passato da € 679.603.15 nel 2014 ad € 584.469,57 nel 2015. Per l'anno 2016 la previsione è stata calcolata considerando il rimborso che si otterrà per mancato gettito TASI abitazione principale, non essendo previsti ulteriori tagli dalle manovre attualmente in vigore.

E' stato inoltre stimato un aumento del FSC 2016 pari alla riduzione di gettito effettivo 2015 IMU/TASI, ai sensi di quanto disciplinato dal nuovo art. 1 Legge 228/2012, commi 380 sexies, septies e octies, introdotti dall'art. 1 comma 17 lettera f) della Legge 208/2015.

Il dato sarà sicuramente soggetto a revisioni, in quanto quello effettivo, che verrà reso noto dal ministero, scontrerà gli effetti dell'applicazione delle nuove percentuali del criterio relativo ai fabbisogni standard (30% nel 2016, 40% nel 2017 e 55% nel 2018); dovranno inoltre essere considerati i vari aggiustamenti previsti sempre al comma 17 dell'art. 1 della Legge 208/2015. Pertanto, considerando l'aumento delle % da applicare sui tagli nel triennio, la stima effettuata a carico del Comune è la seguente:

<b>RIPARTO FONDO DI SOLIDARIETA'</b>	<b>2016</b>	<b>2017/2018</b>
<b>Totale fondo di solidarietà comunale</b>	<b>€ 764.921,42</b>	<b>€ 684.469,57</b>

Pertanto, sulla base di quanto premesso, si tenga presente che la stima operata per il 2016 sarà sicuramente soggetta a tagli, che verranno operati sul bilancio solo in seguito alle pubblicazioni delle spettanze ai vari Comuni sul portale del Ministero dell'Interno.

## Titolo 2° - Trasferimenti correnti

ENTRATE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)
	4	5	6
<b>TOTALE Trasferimenti correnti</b>	2.216.474,29	2.238.145,46	2.174.540,34

### TRASFERIMENTI DALLO STATO

I trasferimenti erariali dallo Stato si sono praticamente ridotti: in tale voce sono iscritti:

- € 59.366,12 come contributo sviluppo investimenti per il 2016-2018;
- € 1.071,03 trasferimento per finanziamento gettito IRPEF 5 per mille;
- € 500,00 trasferimento a copertura oneri per accertamenti medico sanitari del personale in malattia;
- € 4.524,11 trasferimento compensativo minor gettito IMU immobili destinati alla vendita;
- € 1.600,00 trasferimento TARSU scuole;

### TRASFERIMENTI DALLA REGIONE:

La previsione di entrata relativamente ai trasferimenti correnti dalla RAS è elaborata sulla base delle previsioni di entrata assestate del 2015 e delle comunicazioni ricevute dalla Regione Autonoma della Sardegna in relazione al finanziamento di nuovi interventi. La voce di maggior rilievo è il trasferimento a valere sul Fondo Unico per la quale si è ritenuto iscrivere la previsione assestate 2015, in attesa di assegnazione definitiva da parte della RAS:

FONDO UNICO REGIONALE 2016/2018			
capitolo	2016	2017	2018
2026/1 corrente	€ 1.267.542,07	€ 1.288.842,07	€ 1.288.842,07
4047/1 investimenti	€ 95.400,00	€ 74.100,00	€ 74.100,00
<b>Totale generale</b>	<b>€ 1.362.942,07</b>	<b>€ 1.362.942,07</b>	<b>€ 1.362.942,07</b>

Le altre previsioni di entrata relative ai trasferimenti regionali, effettuate sulla base delle previsioni assestate 2015 e delle comunicazioni ricevute dall'ente erogante, sono relative a finanziamenti a destinazione vincolata, tra i quali rivestono particolare importanza i seguenti contributi:

Per interventi specifici di natura socio assistenziali (nefropatici, neoplasie, povertà estreme, etc...).

Per servizi socio assistenziali (quota stato L.R. 25/93): € 18.093,60. Stesso importo è stato previsto per il trasferimento LR 25/93 (quota Statale) per funzionamento dell'Ente.

### TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI:

Si evidenziano i seguenti contributi:

- € 2.000,00 per indagini statistiche ISTAT;
- € 37.800,00 dal Comune di Oristano per progetto Missione Lavoro;
- € 26.000,00 trasferimento dai Comuni aderenti all'associazione Itinerario Romanico in Sardegna;

### **Titolo 3° - Entrate extra tributarie**

ENTRATE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2016 (previsioni)	2017 (previsioni)	2018 (previsioni)
	4	5	6
<b>TOTALE Entrate extra tributarie</b>	<b>398.950,00</b>	<b>349.790,00</b>	<b>349.290,00</b>

#### **VENDITA DI SERVIZI**

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal Comune, tra cui i servizi a domanda individuale, i più rilevanti dei quali sono:

servizio mensa: previsione € 14.000,00

servizio concessione impianti sportivi: previsione € 500,00

Rimborso dallo Stato per mensa scolastica: previsione € 4.000,00

#### **PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI**

In questa sezione sono contabilizzati i proventi derivanti da:

Servizio concessione uso locali comunali: previsione € 3.000,00

Servizio concessione loculi cimiteriali: previsione € 4.300,00

Fitti reali terreni gravati uso civico: previsione € 27.000,00

Fitti reali particelle comunali: previsione € 3.500,00;

Fitti lotti agricoli: previsione € 450,00

#### **PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI**

Questa voce si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in € 2.000,00.

Per le annualità 2016-2018, che sono state previste sulla base dell'andamento degli accertamenti e degli incassi degli ultimi esercizi, anche in considerazione delle nuove modalità di contabilizzazione previste dai nuovi principi contabili. Una quota di tale risorsa è accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati incassi. Tali proventi, a norma del codice della strada, hanno destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50%, che viene destinata con specifica deliberazione e rendicontata in sede di consuntivo (deliberazione di G.C. n. 32 del 11/03/2016).

**RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI** - Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da rimborsi di terzi di spese sostenute dall'ente a vario titolo, come ad esempio:

Introiti e rimborsi diversi € 80.000,00

Rimborso Unione di Comuni per personale in convenzione: € 28.100,00;

Rimborso dal Comune di UlaTirso per segreteria convenzionata: € 30.000,00

### **Titolo 4° - Entrate in conto capitale**

In tale titolo sono comprese le seguenti voci principali:

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 21/03/2016 è stato approvato l'elenco dei beni immobili ricadenti nel territorio comunale suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione ai sensi dell'art. 58 D.L. 25.06.2008 n. 112 convertito in Legge 06.08.2008 n. 133.

Per il triennio 2016-2018 nel piano delle alienazioni sono stati individuati beni da alienare:

2016	2017	2018
€ 425.212,50	€ 58.525,00	€ 483.737,50

Come previsto dall'articolo 56-bis, comma 11 del Dl 69/2013, convertito con modificazioni con la legge 98/2013, così come modificato dal D.L. 19 maggio 2015 n. 78, una quota pari al 10% del valore delle risorse nette ricavabili dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile è destinata prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui e per la restante quota secondo quanto stabilito dal comma 443 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

Sono inoltre iscritti i contributi in conto capitale erogati al Comune dalla Regione per investimenti specifici. In particolare si evidenziano i principali contributi iscritti:

**Anno 2016:**

Contributo regionale per Fondo unico regionale: € 95.400,00 nel 2016 e 74.100,00 nel 2017/2018;

Trasferimento regionale per infissi e pavimenti scuola media: € 150.000,00 nel 2016

Trasferimento regionale per APQ sala necropoli fenicia e musealizzazione: € 400.000,00 nel 2016

Trasferimento regionale per sagrato Basilica: € 220.000,00 nel 2016;

**ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE** - le principali voci di questa tipologia sono le seguenti:

**ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE**

In questa voce sono classificati gli ex-oneri di urbanizzazione il cui importo è stato previsto in € 80.000,00 per il triennio.

I proventi per permessi di costruire sono stati destinati esclusivamente al finanziamento di spese di investimento, quali interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale, concorrendo così al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica. Le manutenzioni sia straordinarie che ordinarie del patrimonio comunale sono ritenute finalità prioritarie anche perché determinanti per la sicurezza e per una efficace ed efficiente erogazione dei servizi.

**CONCESSIONI CIMITERIALI**

In questa voce sono comprese i proventi derivanti dalla alienazione di aree cimiteriali destinati per legge alla manutenzione straordinaria e/o realizzazione di loculi cimiteriali. Pertanto la previsione stimata di € 10.000,00 sul triennio trova la contropartita in spesa.

**Titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie**

In merito al titolo 5° non risultano previsioni di entrata

**Titolo 6° - Accensione di prestiti**

Il bilancio finanziario 2016-2018 non prevede l'accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche, ciò al fine di non gravare l'ente di nuovi oneri finanziari a cui con difficoltà potrebbe fare fronte.

Gli oneri di ammortamento sulle spese correnti, relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, rientrano nei limiti fissati dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio chiuso.

Il comma 539 della Legge di stabilità 2015 (Legge 190/2014) ha modificato l'art. 204 del D.Lgs. n. 267/2000, elevando dall'8 al 10 per cento, a decorrere dal 2015, l'importo massimo degli interessi passivi rispetto alle entrate dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui, al fine di poter assumere nuovi mutui o finanziamenti.

In particolare l'ente ha ad oggi un'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti pari al 1,04 %, contro un limite normativo pari al 10%.

#### **Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere**

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le disponibilità di cassa del Bilancio comunale hanno sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria. Anche l'attuale livello di liquidità consente di presumere che anche per il triennio 2016-2018 non sarà necessario ricorrere ad anticipazioni.

A titolo precauzionale è comunque stato previsto un apposito stanziamento, sia in entrata che al corrispondente titolo dell'Uscita.

Con apposita deliberazione della Giunta comunale n. 2 del 11/01/2016 è stato fissato il limite massimo previsto dalla normativa per l'anticipazione di tesoreria, innalzato dalla Legge di Stabilità 2016 (art. 1 comma 738) per l'anno 2016 da 3 a 5 dodicesimi.

Nel rendiconto generale verrà esposto il saldo al 31 dicembre dell'eventuale anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi. In allegato al rendiconto verrà dato conto di tutte le movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno.

#### **Titolo 9° - Entrate per conto di terzi e partite di giro.**

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative

spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

#### **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata**

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Si tenga presente che, come disciplinato da norma vigente, è stato effettuato il riaccertamento ordinario parziale in esercizi provvisorio approvato con determinazione del Servizio Finanziario n. 19 del 16/02/2016 e di cui verrà preso atto dall'organo esecutivo in sede di approvazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla predisposizione del rendiconto della gestione 2015.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata nel triennio è pari a:

<b>FPV</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
FPV – parte corrente	€ 338.801,78	€ 2.664,00	€ 0,00
FPV – parte capitale	€ 225.752,70	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 564.554,48	€ 2.664,00	€ 0,00

Si riporta di seguito una tabella di raffronto delle spese.

SPESE	TREND STORICO			PREVISIONI DI BILANCIO			
	REDICONTO 2013	REDICONTO 2014	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
<b>Disavanzo di amministrazione</b>					0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	4253602,37	3994043,87	5086321,40	5411314,61	4658936,90	4209771,52	4137661,80
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	867729,10		2664,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1754240,05	1093668,68	4057618,85	4151101,20	1606365,20	842625,00	647837,50
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	9168,33		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>6007842,42</b>	<b>5087712,55</b>	<b>9143940,25</b>	<b>9562415,81</b>	<b>6265302,10</b>	<b>5052396,52</b>	<b>4785499,30</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	137234,85	145081,96	153393,64	102642,22	102642,22	107729,14	113069,74
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1184168,98	0,00	1148907,74	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	275011,25	258593,47	1101164,57	1140099,88	1101164,57	1101164,57	1101164,57
<b>Totale titoli</b>	<b>6420088,52</b>	<b>5491387,98</b>	<b>11582667,44</b>	<b>10805157,91</b>	<b>8618016,63</b>	<b>6261290,23</b>	<b>5999733,61</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>6420088,52</b>	<b>5491387,98</b>	<b>11582667,44</b>	<b>10805157,91</b>	<b>8618016,63</b>	<b>6261290,23</b>	<b>5999733,61</b>

## TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

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.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dalle varie responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

### **REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE**

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 134 del 17/12/2016 e modificata con successivo atto n. 41 del 31/03/2016 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2016/2018, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale. Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio; viene prevista la somma complessiva di € 7.500,00 a titolo di rinnovi contrattuali, essendo ormai terminato il blocco previsto dalla normativa.

**IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE** - In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti e ai professionisti;
- tassa di circolazione sui veicoli, calcolata sul parco mezzi in dotazione all'ente: tali spese rientrano nei limiti di spesa per le autovetture di cui al D.L. 78/2010 ed al D.L. 95/2012;
- imposta di bollo e registrazione, calcolata sull'andamento storico dei contratti e sugli atti da registrare in qualità di soggetto passivo d'imposta;

**ACQUISTO DI BENI E SERVIZI** - Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, ecc.). Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere attuali e sul fabbisogno storico delle spese. E' risultato necessario calibrare le previsioni in maniera sempre più precisa e contenuta, vista la perdurante riduzione delle risorse disponibili, a fronte dei numerosi tagli imposti dalla finanza centrale.

**TRASFERIMENTI CORRENTI** - in questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono:

- trasferimenti relativi al settore sociale per € 1.012,277,99;
- trasferimenti all'Unione di Comuni dei Fenici relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti per € 490.000,00;

**INTERESSI PASSIVI** - La spesa per interessi passivi è prevista in € 46.373,02 per il 2016, in € 41.286,10 per il 2017 ed in € 35.945,50 per il 2018 e si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi. Sono previsti inoltre interessi passivi su depositi bancari e postali pari ad € 1,500,00 sul triennio. L'evoluzione nel triennio dipende dai nuovi mutui accesi e/o dal termine dei piani di rimborso dei prestiti, giunti alla fine del periodo di ammortamento.

### **RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, i rimborsi e i trasferimenti di quote indebite ed

inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi. La previsione viene fatta prudenzialmente sulla base del trend storico.

### **ALTRE SPESE CORRENTI**

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Ammortamenti - Il comune non si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari, come disposto dall'art. 167 del D.Lgs. n. 267/2000.

Fondo di riserva - comprende il fondo di riserva di cassa: il fondo di riserva è iscritto per € 16.127,05 nel 2016, per € 13.297,56 nel 2017 e per € 12.768,63 nel 2018 - in particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione. Tale quota minima è stabilita per un importo di € 6.948,66 nel 2016, € 6274,91 nel 2017 ed € 6.206,49 nel 2018.

Fondo di riserva di cassa: con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL). Per il 2016 è stata prevista deroga. Lo stanziamento iscritto in bilancio, rispettoso di tale limite, ammonta ad € 0,00.

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2015 (primo anno di applicazione).

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
2. sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2015: la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

A) media semplice;

B) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

C) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del

quinquennio con i seguenti pesi: : 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

- 3) per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo ritenuto adeguato.

Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

a) 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;

b) per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento ai dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati all'esercizio precedente; e così via negli anni successivi.

4) Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel FCDE. Nelle annualità 2015 e 2016 gli enti già sperimentatori dovevano stanziare in spesa una quota non inferiore al 55% dell'importo dell'accantonamento ordinario. Nell'annualità 2017 lo stanziamento deve essere almeno pari al 70%, mentre nel 2018 deve essere pari all' 85% e dal 2019 al 100%.

Per gli enti non sperimentatori, invece, la previsione di stanziamento deve essere la seguente:

2016	55%
2017	70%
2018	85%
Dal 2019 in poi	100%

A fronte di tale agevolazione gli stanziamenti di bilancio sono così calcolati:

Anno	Quota minima (a)	Importo del FCDE calcolato (b)	Importo minimo da stanziare (c=a*b)	Importo effettivamente stanziato
2016	55%	€ 285.533,49	€ 157.054,42	€ 157.054,42
2017	70%	€ 285.533,49	€ 199.708,13	€ 199.708,13
2018	85%	€ 285.533,49	€ 242.720,47	€ 242.720,47

Si riporta di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati:

Descrizione capitolo	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Totale accertato 2010/12014	Totale incassato 2010/2014	%	Importo fondo 2016	Importo fondo 2017	Importo fondo 2018
1002/3 Recupero evasione tributaria ICI	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 300.745,70	€ 87.103,58	71,037	€ 35.518,75	€ 35.518,75	€ 35.518,75
1006/3 Imposta comunale pubblicità (avvisi di accertamento e ruoli coattivi)	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 397,37	€ 96,37	75,748	€ 757,48	€ 757,48	€ 757,48
1025/2 Recupero evasione tributaria TARSU	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 4.241,43	€ 2.115,10	50,132	€ 751,99	€ 751,99	€ 751,99
1028/1 TARI	€ 520.000,00	€ 520.000,00	€ 520.000,00	€ 560.181,00	€ 314.838,87	43,796	€ 227.744,08	€ 227.744,08	€ 227.744,08
3009/1 Proventi derivanti da sanzione codice	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 24.935,09	€ 5.095,20	39,462	€ 789,24	€ 789,24	€ 789,24

stradale										
3009/2 Proventi derivanti da sanzione stradale (A carico famiglie)	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 21.431,80	€ 15.89,83	28,798	€ 863,95	€ 863,95	€ 863,95	€ 863,95
3010/1 Proventi derivanti da sanzione stradale (A carico imprese)	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 21.431,80	€ 15.89,83	28,798	€ 863,95	€ 863,95	€ 863,95	€ 863,95
3062/2 Fitti terreni gravati da uso civico	€ 27.000,00	€ 27.000,00	€ 27.000,00	€ 26.103,80	€9.442,80	63,826	€ 17.233,01	€ 17.233,01	€ 17.233,01	€ 17.233,01
3062/3 Fitti particelle comunali	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.330,00	€ 2970,00	10,810	€ 378,38	€ 378,38	€ 378,38	€ 378,38
3062/4 Lotti agricoli	€ 450,00	€ 450,00	€ 450,00	€ 540,00	€ 225,00	58,333	€ 262,50	€ 262,50	€ 262,50	€ 262,50
3201/2 Recupero evasione COSAP	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 12.234,54	€ 11041,09	9,754	€ 390,19	€ 390,19	€ 390,19	€ 390,19
<b>TOTALE</b>							<b>€ 285.553,49</b>	<b>€ 285.553,49</b>	<b>€ 285.553,49</b>	<b>€ 285.553,49</b>

## TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Macroaggregati di spesa	PREVISIONI DI BILANCIO		
	Previsione esercizio 2016	Previsione esercizio 2017	Previsione esercizio N+2
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.598.365,20	834.625,00	639.837,50
Contributi agli investimenti	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Altri trasferimenti in c/capitale	-	-	-
Altre spese in c/capitale	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1606365,2</b>	<b>842625</b>	<b>647837,5</b>

### INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche, tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

Non sono previsti fondi per l'acquisto di terreni e fabbricati, in ottemperanza al divieto imposto dalla norma vigente.

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria e degli acquisti in conto capitale, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio.

### ENTRATE CORRENTI

Particolare attenzione deve essere posta all'analisi delle entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti ed al rimborso dei prestiti.

Le risorse correnti costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura è costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.

Con riferimento agli esercizi compresi nel bilancio di previsione, costituisce copertura agli investimenti la quota del margine corrente che può considerarsi "consolidata", di importo non superiore al minore valore tra:

- la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e dell'accertamento di entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni;
- 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 del fondo di cassa e degli incassi di entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a pagamenti. Nel bilancio dell'Ente non è previsto tale tipologia di finanziamento

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione (2017 e 2018), al fine di garantire che la copertura sia credibile, sufficientemente sicura, non arbitraria o irrazionale, la copertura è costituita solo da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio, e devono essere rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (da 5.3.5 a 5.3.10).

Per ciascun esercizio compreso nel bilancio di previsione **successivo a quello in corso di gestione**, tale saldo positivo è distinto nelle seguenti componenti:

- A) una quota di 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 (limite previsto dal principio contabile generale n. 16, specificato dal principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.3.6), che consente di identificare la quota consolidata del margine corrente previsto in bilancio,
- B) una quota costituita dal 50% del margine corrente derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate,
- C) una quota derivante da riduzioni permanenti di spese correnti, già realizzate, risultanti da un titolo giuridico perfezionato.

Si dà atto del rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dal principio contabile generale n. 16 della competenza finanziaria e dei relativi principi applicati, in particolare:

- la copertura riguarda solo gli impegni imputati agli esercizi considerati nel bilancio di previsione, salvo quanto previsto dal paragrafo 5.3.6, in attuazione del principio contabile generale n. 16;
- l'Ente non ha registrato un disavanzo di amministrazione in entrambi i due ultimi esercizi: infatti i risultati di amministrazione sono i seguenti:

esercizio 2013: € 1.173.841,33;

esercizio 2014: € 1.447.078,77;

## QUADRO DI RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2016-2018, piano triennale delle opere pubbliche 2016-2018 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

Descrizione fonte di finanziamento	2016	2017	2018
Accertamenti reimputati			
FPV	225.752,70		
Avanzo di amministrazione			
Mutui			
Trasferimenti di capitali da privati			
Contributi in conto capitale	865.400,00	694.100,00	74.100,00
Alienazioni patrimoniali	435.212,50	68.525,00	493.737,50
Contributi per permessi di costruire	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Monetizzazioni			
Altre entrate di parte capitale			
Avanzo di parte corrente			
<b>TOTALE</b>	<b>1.606.365,20</b>	<b>842.625,00</b>	<b>647.837,50</b>

## CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo. L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa. Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti. Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

Nel bilancio di previsione finanziario la voce è complessivamente stanziata come segue:

2016	€ 846.500,00
2017	€ 649.100,00
2018	€ 74.100,00

di seguito dettagliati:

2016	
Descrizione contributo	Importo
Fondo Unico Regionale	95.400,00
Trasferimento RAS per sostituzione infissi e pavimenti scuola media	150.000,00
Trasferimento RAS per accordo di programma quadro relativo alla sala necropoli fenicia di Santa Severa e	€ 400.000,00

musealizzazione	
Trasferimento RAS per interventi presso il sagrato della Basilica	€ 220.000,00

2017	
Descrizione contributo	Importo
Fondo Unico Regionale	74.100,00
Trasferimento RAS per accordo di programma quadro relativo alla sala necropoli fenicia di Santa Severa e musealizzazione	€ 400.000,00
Trasferimento RAS per interventi presso il sagrato della Basilica	€ 220.000,00

2018	
Descrizione contributo	Importo
Fondo Unico Regionale	74.100,00

La destinazione del fondo unico regionale per investimenti è suddivisa nel modo seguente:

investimenti	2016	reimp 2016	2017	2018	
2010205/2	4.000,00		4.000,00	4.000,00	acquisto arredi e attrezz. uffici comunali (segreteria)
20910131/1	10.000,00				casa dell'intreccio- opere di completamento (giardino)
20120510/1	4.000,00				acquisto arredi e attrezz. uffici comunali hardware (segreteria)
20910505/1	2.500,00		1.000,00	1.000,00	acquisto arredi e attrezzature ut
2080101/64	1.000,00		1.000,00	1.000,00	manut.straord impianto semaforico
20130503/1	700,00		-	-	acquisto arredi ragioneria (mobili)
20130504/1	€ 100,00		100,00	100,00	acquisto arredi ragioneria (attrezzature)
20130505/1	1.000,00		-	-	acquisto arredi ragioneria (hardware)
2030105/4	500,00		500,00	500,00	acquisto arredi vigili
201050104/1	10.000,00	34.076,95	10.000,00	10.000,00	ristrutt. Immobili comunali (comprende 48529,08 per cantiere comunale)
20160506/1	3.000,00		3.000,00	3.000,00	Acquisto attrezzature cantiere
20810102/1	10.000,00		10.000,00	10.000,00	opere stradali
2080101/23	8.000,00		8.000,00	8.000,00	strade e Piazze
2080101/51	1.000,00		1.000,00	1.000,00	viabilità Rurale
2080105/1	5.000,00		5.000,00	5.000,00	acquisto. e manuten. Automezzi
20810505/1	500,00	1.866,60	500,00	500,00	segnaletica stradale (acquisto beni miglioramento viabilità)
2090105/4	-		5.000,00	5.000,00	acquisto Beni mobili UT
2090401/25	4.100,00		5.000,00	5.000,00	opere idrico fognarie

2090501/1	3.000,00		3.000,00	3.000,00	interventi straordinari Bonifica discariche
2090601/2	-	1.140,00	-	-	sistemazione parchi e giardini
2090601/11	5.000,00		5.000,00	5.000,00	verde attrezzato e arredo urbano
2090605/3	3.000,00		3.000,00	3.000,00	Acquisto beni per il verde pubblico
20150505/1	-	3.000,00			acquisto beni centro aggregazione sociale (attrezzature)
20620116/1	4.000,00		4.000,00	4.000,00	realizz.e manutenzione impianti sportivi
21010501/1	-	14.000,00			arredo asilo nido
2080201/1	15.000,00	7.747,88	5.000,00	5.000,00	Manutenzione straordinaria Illuminazione pubblica
<b>€</b>					
<b>95.400,00</b>	<b>95.400,00</b>	<b>61.831,43</b>	<b>74.100,00</b>	<b>74.100,00</b>	

### ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

Sono previste in questo macroaggregato:

Fondo pluriennale vincolato: si veda paragrafo successivo.

Altri rimborsi in conto capitale: comprendono le somme destinate al rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso.

### Titolo IV - RIMBORSO DI PRESTITI

Il residuo debito dei mutui al 01.01.2016 risulta essere pari ad € 1.195.568,83.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano ad € 102.642,22 per il 2016, € 107.729,14 per il 2017 ed € 113.069,74 per il 2018.

### TITOLO VII - SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

### IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in spesa

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale

previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo). Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Preso atto della variazione di esigibilità approvata con determinazione del servizio finanziario n. 116 del 31/12/2015, del riaccertamento ordinario parziale approvato con determinazione del servizio finanziario n. 19/2016 e delle diverse determinazioni di impegno di spesa dei vari servizi, si è provveduto ad accantonare spese la cui imputazione graverà sugli esercizi successivi a quelli in cui trovano copertura.

Di seguito si riporta la composizione del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa, distinto tra parte corrente e parte capitale:

<b>FPV</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
FPV – parte corrente	€ 2.664,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV – parte capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

#### ***ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI***

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate 2016 riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni per le quali sono previsti introiti complessivi € 6.000,00;
- condoni (previsti in parte corrente): € 0,00;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria, previsti in € 50.000,00 per ICI, € 1.500,00 per TARSU ed € 4.000,00 per COSAP;
- entrate per eventi calamitosi: € 0,00;
- alienazione di immobilizzazioni previsti in € 425.212,50 e totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento;
- accensioni di prestiti € 0,00;

-Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali previste per € 40.000,00 (per le quali esiste la contropartita in entrata).

**ONERI E 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.**

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o ai contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

**ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI.**

Si riporta l'elenco degli enti ed organismi strumentali dell'ente, precisando che i rispettivi bilanci sono consultabili sui siti internet a fianco indicati:

<b>DENOMINAZIONE ORGANISMO STRUMENTALE</b>
Consorzio Industriale dell'Oristanese
Consorzio Parco di MonteArchi
Unione di Comuni dei Fenici

**ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.**

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente:

<b>DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>
Abbanoa spa (ATO)	0,03389223

**RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione 2016.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
ESERCIZIO 2016**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2015</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015</b>	1.447.078,77
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015</b>	876.897,43
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	7.626.324,28
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	7.539.415,36
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	-1.020.425,07
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	+2.412.339,52
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2016</b>	3.802.799,57
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015	432.161,31
=	<b>A) Risultato di amministrazione al 31/12/2015</b>	3.3370.638,26

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	623.001,92
Fondo ..... al 31/12/2014	109.635,77
Fondo ..... al 31/12/2015	
Altri vincoli da specificare	
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>732.637,69</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.995,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	190.887,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	26.139,96
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>221.022,87</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>1.057.274,83</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>909.702,87</b>
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.995,80
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	190.887,11
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Utilizzo altri vincoli da specificare	
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>194.882,91</b>

<b>ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO</b>
--

### **EQUILIBRI COSTITUZIONALI**

Con la legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012 .

L' art. 9 della Legge n. 243 del 24 dicembre 2012 declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza di cassa, del:

- a) saldo tra le entrate finali e le spese finali;
- b) saldo tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.

Per l'anno 2016, tuttavia, la disciplina di cui all'art. 9 della Legge 243/2012 è sostituita da quella indicata all'art. 1 commi 707 e seguenti della Legge 208/2015 (Legge di stabilità 2016).

In particolare è previsto che gli enti debbano conseguire un saldo finanziario non negativo in termini di sola competenza tra entrate finali e spese finali. Per il solo anno 2016 sono considerati tra le entrate e le spese finali gli stanziamenti dei fondi pluriennali vincolato, sia di parte corrente che di parte capitale, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento.

E' fatto obbligo, a dimostrazione della compatibilità del bilancio con gli obiettivi di finanza pubblica, di allegare al bilancio di previsione (cd. Allegato 3) un prospetto contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto: tra le voci rilevanti non sono da considerare gli accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione (fondo crediti dubbia esigibilità, fondi spese e rischi futuri, ecc.).

Per l'anno 2016 sono poi considerate ulteriori escussioni di voci.

Per il monitoraggio periodico dell'andamento dei flussi finanziari, è stato elaborato un cronoprogramma dal servizio finanziario in stretta collaborazione con i vari servizi comunali, che hanno indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese di investimento, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati, nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2016/2018, avendo riguardo in particolare al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche.

Si riportano le tabelle dimostrative del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica di cui all'art. 1 comma 707 e seguenti L. 208/2015 (saldo tra le entrate finali e le spese finali):

<b>Equilibrio entrate finali-spese finali</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato di entrata corrente	+	206.408,61		
Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale	+	225.752,70		
Titolo I- Entrate tributarie	+	1.807.353,05	1.726.901,20	1.726.901,20
Titolo II- Trasferimenti correnti	+	2.216.474,29	2.238.145,46	2.174.540,34
Titolo III- Entrate extratributarie	+	398.950,00	349.790,00	349.290,00
Titolo IV- Entrate in c/capitale	+	1.380.612,50	842.625,00	647.837,50
Titolo V- Entrate da riduzioni di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
<b>ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA</b>	<b>A</b>	<b>5.803.389,84</b>	<b>5.157.461,66</b>	<b>4.898.569,04</b>
Titolo I - spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	4.320.135,12	4.209.771,52	4.137.661,80
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	+	338.801,78		
Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	-	157.054,42	199.708,13	242.720,47
Titolo II- Spese di investimento al netto del fondo pluriennale vincolato	+	1.380.612,50	842.625,00	647.837,50
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	-	225.752,70		
<b>SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA</b>	<b>B</b>	<b>6.108.247,68</b>	<b>4.852.688,39</b>	<b>4.542.778,83</b>
<b>Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	<b>(A-B)</b>	<b>259.696,64</b>	<b>304.773,27</b>	<b>355.790,21</b>

Lo spazio naturale che si è creato con le previsioni del bilancio 2016/2018 (generato da mancata contabilizzazione tra le spese dal FCDE e dalla quota capitale di rimborso dei mutui passivi) potrà essere utilizzato per l'applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto della gestione 2015 in corso di predisposizione.

**La Responsabile del Servizio Finanziario  
Dott.ssa Silvia Spiga**