

Città di Ozieri



NOTA INTEGRATIVA

(art. 11 comma 5 D.Lgs. 118/2011)

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2019 - 2021

PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

- 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 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;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati 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 "governo" 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;

- informative 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 equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio 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;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale;

Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.506.367,07								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		26.303,65 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		61.167,57	61.167,57	61.167,57
Fondo pluriennale vincolato		370.532,35	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.547.447,00	4.612.219,24	4.563.725,27	4.563.725,27	Titolo 1 - Spese correnti	14.698.848,99	13.396.322,31	11.120.437,78	10.820.409,59
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.277.925,58	6.995.451,18	5.168.057,20	5.138.057,20	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.393.016,03	1.938.651,11	1.971.886,63	1.899.392,39					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.438.022,50	3.932.590,57	3.873.296,03	3.600.700,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	4.212.885,53	3.996.255,79 0,00	4.281.190,03 0,00	4.398.153,72 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	719.500,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	719.500,00	719.500,00 0,00	719.500,00 0,00	719.500,00 0,00
Totale entrate finali.....	18.375.911,11	18.198.412,10	16.296.465,13	15.921.374,86	Totale spese finali.....	19.631.234,52	18.112.078,10	16.121.127,81	15.938.063,31
Titolo 6 - Accensione di prestiti	37.033,28	0,00	320.315,10	526.870,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	414.304,08	422.002,43 0,00	434.484,85 0,00	449.013,98 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	20.710.159,87	20.543.589,28	20.543.589,28	20.543.589,28	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	20.514.873,49	20.543.589,28	20.543.589,28	20.543.589,28
Totale titoli	49.613.743,51	49.232.640,63	47.651.008,76	47.482.473,39	Totale titoli	51.051.051,34	49.568.309,06	47.589.841,19	47.421.305,82
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	52.120.110,58	49.629.476,63	47.651.008,76	47.482.473,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	51.051.051,34	49.629.476,63	47.651.008,76	47.482.473,39
Fondo di cassa finale presunto	1.069.059,24								

* Indicare gli anni di riferimento

Equilibri di bilancio

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2019 - 2020 - 2021**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.506.367,07			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		370.532,35	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		61.167,57	61.167,57	61.167,57
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		13.546.321,53 0,00	11.703.669,10 0,00	11.601.174,86 0,00
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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		13.396.322,31 0,00 505.015,96	11.120.437,78 0,00 519.405,11	10.820.409,59 0,00 545.163,28
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		422.002,43 0,00 0,00	434.484,85 0,00 0,00	449.013,98 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			37.361,57	87.578,90	270.583,72
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) <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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		25.000,00 0,00	25.000,00 0,00	25.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		62.361,57	112.578,90	295.583,72
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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		26.303,65		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.652.090,57	4.913.111,13	4.847.070,00
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	(-)		25.000,00	25.000,00	25.000,00
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	(-)		719.500,00	719.500,00	719.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		62.361,57	112.578,90	295.583,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		3.996.255,79 0,00	4.281.190,03 0,00	4.398.153,72 0,00
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	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
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	(+)		719.500,00	719.500,00	719.500,00
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	(-)		719.500,00	719.500,00	719.500,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

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

Contenuti essenziali della Nota Integrativa

La Nota Integrativa al bilancio di previsione presenta almeno i seguenti contenuti:

- 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;
3. L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. 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;
8. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, relativamente alla parte entrata e alla parte spese

1.1.1 LE ENTRATE

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2019-2021 sono state formulate tenendo in considerazione gli stanziamenti del triennio precedente 2018/2020 e le comunicazioni dei singoli Settori.

Relativamente ad alcune tipologie di entrate si evidenzia che:

- la Regione Sardegna ha approvato il proprio bilancio con la Legge Regionale 28 dicembre 2018, n.48 (Legge di Stabilità 2019), tuttavia al momento non ha provveduto a comunicare l'esatto ammontare del Fondo Unico di cui all'articolo 10 della legge regionale n. 2 del 2007 e che pertanto per l'annualità 2019 si è ritenuto di confermarne l'importo nello stesso ammontare stabilito per il 2018;
- il Fondo di Solidarietà Comunale 2019 è quantificato provvisoriamente in € 999.211,44 come comunicato dal Ministero dell'Interno sul sito Finanza Locale per l'annualità 2019;
- le poste in bilancio per recupero dell'evasione/elusione delle entrate tributarie sono state formulate tenendo conto sia delle azioni e misure già attivate in merito dall'ente, sia alle attività in pieno svolgimento finalizzate all'emissione degli avvisi di accertamento IMU anno di imposta 2014 e Tari.

1.1.2 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 2020-2021 *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 ed alle misure ed azioni di riduzione e/o contenimento delle spese e di implementazione delle entrate contenute negli atti programmatici propedeutici citati nella premessa del provvedimento e che costituiscono obiettivi strategici di performance organizzativa per la struttura comunale. Si segnala, a tal proposito, che con la deliberazione della G.C. n.25 del 13.02.2019 è stato approvato il Piano Triennale 2019/2021 di razionalizzazione delle spese di funzionamento ai sensi dell'art.2, comma 594/599 della legge 244/2007.

1.2.0 AL FINE DI ILLUSTRARE I DATI DI BILANCIO, SONO DI SEGUITO RIPORTATI ULTERIORI DATI CHE NON POSSONO ESSERE INSERITI NEI DOCUMENTI QUANTITATIVO-CONTABILI.

1.2.1 LE ENTRATE

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.109.050,36	467.235,53	489.716,57	26.303,65			-94,628 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	479.773,67	468.560,29	477.233,13	370.532,35	0,00	0,00	-22,358 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	642.245,74	713.596,90	633.770,84	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.791.837,74	4.680.952,73	4.603.457,56	4.612.219,24	4.563.725,27	4.563.725,27	0,190 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.498.089,31	6.184.088,32	7.293.207,01	6.995.451,18	5.168.057,20	5.138.057,20	-4,082 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.320.083,25	2.304.401,89	2.003.863,11	1.938.651,11	1.971.886,63	1.899.392,39	-3,254 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	576.761,75	485.155,19	8.459.976,76	3.932.590,57	3.873.296,03	3.600.700,00	-53,515 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	67.000,00	0,00	320.315,10	526.870,00	-100,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.031.924,78	4.863.996,06	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.305.948,89	14.170.589,40	21.820.424,10	20.543.589,28	20.543.589,28	20.543.589,28	-5,851 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	32.755.715,49	34.338.576,31	57.058.788,33	49.629.476,63	47.651.008,76	47.482.473,39	-13,020 %

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU: cap. 70: anno 2019 € 855.194,92 - anno 2020 € 855.194,92 - anno 2021 € 855.194,92

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI): cap. 90: anno 2019 € 372.858,00 - anno 2020 € 372.858,00 - € anno 2020 372.858,00

RECUPERO EVASIONE IMU: cap. 70/1: anno 2019 € 400.000,00 - anno 2020 € 400.000,00 - anno 2021 € 400.000,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: cap. 140: anno 2019 € 730.279,20 - anno 2020 € 730.279,20 - anno 2021 € 730.279,20

TASSA RIFIUTI – TARI: cap. 180/5: anno 2019 € 1.164.765,61 - anno 2020 € 1.164.765,61 - anno 2021 € 1.164.765,61

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI: cap. 210 pubb. e cap. 250 affiss.: anno 2019 € 25.026,14 - anno 2020 € 25.026,14 - anno 2021 € 25.026,14

COSAP: cap. 1050/20-1050/21: anno 2019 € 139.055,98 - anno 2020 € 139.055,98 - anno 2021 € 139.055,98

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: cap. 290: anno 2019 € 999.211,44 - anno 2020 € 999.211,44 - anno 2021 € 999.211,44

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	3.799.600,33	3.668.881,98	3.590.351,75	3.598.989,92	3.550.623,87	3.550.623,87	0,240 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	13.908,23	13.889,96	14.017,88	13.889,96	13.889,96	0,920 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	992.237,41	998.162,52	999.215,85	999.211,44	999.211,44	999.211,44	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	4.791.837,74	4.680.952,73	4.603.457,56	4.612.219,24	4.563.725,27	4.563.725,27	0,190 %

Entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.496.089,31	6.117.868,58	7.135.866,77	6.774.794,70	5.168.057,20	5.138.057,20	-5,059 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	519,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	62.700,00	157.340,24	220.656,48	0,00	0,00	40,241 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	5.498.089,31	6.184.088,32	7.293.207,01	6.995.451,18	5.168.057,20	5.138.057,20	-4,082 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev.2020	Prev. 2021
	Liv.4 :2.01.01.01.	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali (stat	253.306,58	22.486,04	22.486,04
	Liv.4 :2.01.01.02.	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali (REGIONE E COMUNI)	5.861.066,77	5.145.571,16	5.115.571,16
	Liv.4 :2.01.01.03.	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	660.421,35		
	Liv.4 :2.01.01.04.	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione			
	Liv.4 :2.01.02.01.	Trasferimenti correnti da famiglie			
	Liv.3 :2.01.02.	Trasferimenti correnti da Famiglie			
	Liv.4 :2.01.03.02.	Altri trasferimenti correnti da imprese			
	Liv.3 :2.01.03.	Trasferimenti correnti da Imprese			
	Liv.4 :2.01.04.01.	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
	Liv.3 :2.01.04.	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
	Liv.4 :2.01.05.01.	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	220.656,48		
	Liv.2 :2.01.	Trasferimenti correnti	6.995.451,18	5.168.057,20	5.138.057,20
	TITOLO:2.	Trasferimenti correnti	6.995.451,18	5.168.057,20	5.138.057,20
	TOTALE GENERALE		6.995.451,18	5.168.057,20	5.138.057,20

Entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.939.571,01	1.851.872,66	1.612.600,09	1.487.750,26	1.475.811,57	1.491.261,57	-7,742 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	91.122,54	62.835,54	75.300,00	80.300,00	80.300,00	80.300,00	6,640 %
Interessi attivi	1.756,93	2.870,73	1.087,10	1.087,10	1.087,10	1.087,10	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	287.632,77	386.822,96	314.875,92	369.513,75	414.687,96	326.743,72	17,352 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.320.083,25	2.304.401,89	2.003.863,11	1.938.651,11	1.971.886,63	1.899.392,39	-3,254 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev.2020	Prev. 2021
Liv.4 :3.01.01.01.	Vendita di beni		85.000,00	85.000,00	85.000,00
Liv.3 :3.01.01.	Vendita di beni		85.000,00	85.000,00	85.000,00
Liv.4 :3.01.02.01.	Entrate dalla vendita di servizi		790.471,76	791.483,07	791.483,07
Liv.3 :3.01.02.	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		790.471,76	791.483,07	791.483,07
Liv.4 :3.01.03.01.	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento		457.737,49	444.787,49	460.237,49
Liv.4 :3.01.03.02.	Fitti, noleggi e locazioni		154.541,01	154.541,01	154.541,01
Liv.3 :3.01.03.	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		612.278,50	599.328,50	614.778,50
Liv.2 :3.01.	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		1.487.750,26	1.475.811,57	1.491.261,57
Liv.4 :3.02.02.01.	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie		78.300,00	78.300,00	78.300,00
Liv.3 :3.02.02.	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità		78.300,00	78.300,00	78.300,00
Liv.4 :3.02.03.01.	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese		500,00	500,00	500,00
Liv.4 :3.02.03.99.	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli		1.500,00	1.500,00	1.500,00
Liv.3 :3.02.03.	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e		2.000,00	2.000,00	2.000,00
Liv.2 :3.02.	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli ill		80.300,00	80.300,00	80.300,00
Liv.4 :3.03.02.02.	Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		987,10	987,10	987,10
Liv.3 :3.03.02.	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine		987,10	987,10	987,10
Liv.4 :3.03.03.04.	Interessi attivi da depositi bancari o postali		100,00	100,00	100,00
Liv.3 :3.03.03.	Altri interessi attivi		100,00	100,00	100,00
Liv.2 :3.03.	Interessi attivi		1.087,10	1.087,10	1.087,10
Liv.4 :3.05.02.01.	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc		62.404,05	28.173,64	28.173,64
Liv.4 :3.05.02.03.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso		93.575,70	93.575,70	93.575,70
Liv.4 :3.05.02.04.	Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi			169.772,62	81.828,38
Liv.3 :3.05.02.	Rimborsi in entrata		155.979,75	291.521,96	203.577,72
Liv.4 :3.05.99.99.	Altre entrate correnti n.a.c.		213.534,00	123.166,00	123.166,00
Liv.3 :3.05.99.	Altre entrate correnti n.a.c.		213.534,00	123.166,00	123.166,00
Liv.2 :3.05.	Rimborsi e altre entrate correnti		369.513,75	414.687,96	326.743,72
TITOLO:3. Entrate extratributarie			1.938.651,11	1.971.886,63	1.899.392,39

TOTALE GENERALE	1.938.651,11	1.971.886,63	1.899.392,39
------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Entrate in conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Tributi in conto capitale	0,00	18.022,69	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	120.000,00	210.881,66	547.425,08	1.223.076,95	3.725.578,09	3.504.700,00	123,423 %
Altri trasferimenti in conto capitale	427.389,95	226.690,69	2.672.046,66	9.550,72	0,00	0,00	-99,642 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	29.371,80	6.753,98	5.194.505,02	2.658.962,90	106.717,94	55.000,00	-48,812 %
Altre entrate in conto capitale	0,00	22.806,17	30.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-16,666 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	576.761,75	485.155,19	8.459.976,76	3.932.590,57	3.873.296,03	3.600.700,00	-53,515 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev. 2020	Prev.2021
Liv.4 :4.01.01.01.		Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Liv.4 :4.01.01.99.		Altre imposte in conto capitale relative a condoni e sanatorie n.a.c.	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Liv.3 :4.01.01.		Imposte da sanatorie e condoni	9.500,00	9.500,00	9.500,00
Liv.4 :4.01.02.99.		Altre imposte in conto capitale n.a.c.	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Liv.3 :4.01.02.		Altre imposte in conto capitale	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Liv.2 :4.01.		Tributi in conto capitale	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Liv.4 :4.02.01.01.		Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	100.000,00	123.424,50	2.146.700,00
Liv.4 :4.02.01.02.		Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.124.627,67	3.194.153,59	1.150.000,00
Liv.3 :4.02.01.		Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.224.627,67	3.317.578,09	3.296.700,00
Liv.4 :4.02.03.03.		Contributi agli investimenti da altre Imprese	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Liv.3 :4.02.03.		Contributi agli investimenti da Imprese	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Liv.2 :4.02.		Contributi agli investimenti	1.232.627,67	3.325.578,09	3.304.700,00
Liv.4 :4.03.10.01.		Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Centrali			100.000,00
Liv.4 :4.03.10.02.		Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali		400.000,00	100.000,00
Liv.3 :4.03.10.		Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		400.000,00	200.000,00
Liv.2 :4.03.		Altri trasferimenti in conto capitale		400.000,00	200.000,00
Liv.4 :4.04.01.08.		Alienazione di Beni immobili	112.405,16	101.717,94	50.000,00
Liv.3 :4.04.01.		Alienazione di beni materiali	112.405,16	101.717,94	50.000,00
Liv.4 :4.04.02.01.		Cessione di Terreni	2.546.557,74	5.000,00	5.000,00
Liv.3 :4.04.02.		Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	2.546.557,74	5.000,00	5.000,00
Liv.2 :4.04.		Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.658.962,90	106.717,94	55.000,00
Liv.4 :4.05.01.01.		Permessi di costruire	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Liv.3 :4.05.01.		Permessi di costruire	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Liv.2 :4.05.		Altre entrate in conto capitale	25.000,00	25.000,00	25.000,00
TITOLO:4. Entrate in conto capitale			3.932.590,57	3.873.296,03	3.600.700,00
TOTALE GENERALE			3.932.590,57	3.873.296,03	3.600.700,00

Entrate per riduzione attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	0,000 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021
	Liv.4 :5.04.07.01.	Prelievi da depositi bancari	719.500,00	719.500,00	719.500,00
	Liv.3 :5.04.07.	Prelievi da depositi bancari	719.500,00	719.500,00	719.500,00
	Liv.2 :5.04.	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	719.500,00	719.500,00	719.500,00
	Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie		719.500,00	719.500,00	719.500,00
	TOTALE GENERALE		719.500,00	719.500,00	719.500,00

Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	320.315,10	526.870,00	0,000 %
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	67.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	67.000,00	0,00	320.315,10	526.870,00	-100,000 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev.2020	Prev. 2021
	Liv.4 :6.03.01.04.	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese		320.315,10	526.870,00
	Liv.3 :6.03.01.	Finanziamenti a medio lungo termine		320.315,10	526.870,00
	Liv.2 :6.03.	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		320.315,10	526.870,00
Titolo:6. Accensione Prestiti				320.315,10	526.870,00
TOTALE GENERALE				320.315,10	526.870,00

Entrate per anticipazioni 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 entrate per anticipazioni da istituto tesoriere: Banco di Sardegna Spa

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.031.924,78	4.863.996,06	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	8.031.924,78	4.863.996,06	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	0,000 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 1^ anno plur. 2019	Prev. 2^ anno plur. 2019	Prev. 3^ anno plur. 2019
	Liv.4 :7.01.01.01.	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25
	Liv.3 :7.01.01.	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25
	Liv.2 :7.01.	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25
	TITOLO:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25
	TOTALE GENERALE		10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25

Entrate per conto 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.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	8.835.319,57	13.593.951,42	19.332.179,00	19.332.304,00	19.332.304,00	19.332.304,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	470.629,32	576.637,98	2.488.245,10	1.211.285,28	1.211.285,28	1.211.285,28	-51,319 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.305.948,89	14.170.589,40	21.820.424,10	20.543.589,28	20.543.589,28	20.543.589,28	-5,851 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021
Liv.4 :9.01.01.99.		Altre ritenute n.a.c.	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Liv.3 :9.01.01.		Altre ritenute	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Liv.4 :9.01.02.01.		Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	776.000,00	776.000,00	776.000,00
Liv.4 :9.01.02.02.		Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	344.554,00	344.554,00	344.554,00
Liv.4 :9.01.02.99.		Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Liv.3 :9.01.02.		Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.125.054,00	1.125.054,00	1.125.054,00
Liv.4 :9.01.03.01.		Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Liv.3 :9.01.03.		Ritenute su redditi da lavoro autonomo	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Liv.4 :9.01.99.01.		Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Liv.4 :9.01.99.03.		Rimborso di fondi economici e carte aziendali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Liv.4 :9.01.99.06.		Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	18.000.000,00	18.000.000,00	18.000.000,00
Liv.4 :9.01.99.99.		Altre entrate per partite di giro diverse	250,00	250,00	250,00
Liv.3 :9.01.99.		Altre entrate per partite di giro	18.007.250,00	18.007.250,00	18.007.250,00
Liv.2 :9.01.		Entrate per partite di giro	19.332.304,00	19.332.304,00	19.332.304,00
Liv.4 :9.02.02.01.		Trasferimenti da Amministrazioni Centrali per operazioni conto terzi	5.547,00	5.547,00	5.547,00
Liv.3 :9.02.02.		Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	5.547,00	5.547,00	5.547,00
Liv.4 :9.02.04.01.		Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Liv.4 :9.02.04.02.		Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	500,00	500,00	500,00
Liv.3 :9.02.04.		Depositi di/preso terzi	15.500,00	15.500,00	15.500,00
Liv.4 :9.02.05.01.		Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	81.238,28	81.238,28	81.238,28
Liv.3 :9.02.05.		Riscossione imposte e tributi per conto terzi	81.238,28	81.238,28	81.238,28
Liv.4 :9.02.99.99.		Altre entrate per conto terzi	1.109.000,00	1.109.000,00	1.109.000,00
Liv.3 :9.02.99.		Altre entrate per conto terzi	1.109.000,00	1.109.000,00	1.109.000,00
Liv.2 :9.02.		Entrate per conto terzi	1.211.285,28	1.211.285,28	1.211.285,28
TITOLO:9. Entrate per conto terzi e partite di giro			20.543.589,28	20.543.589,28	20.543.589,28
TOTALE GENERALE			20.543.589,28	20.543.589,28	20.543.589,28

Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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:

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

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.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	479.773,67	468.560,29	477.233,13	370.532,35	0,00	0,00	-22,358 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	642.245,74	713.596,90	633.770,84	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.122.019,41	1.182.157,19	1.111.003,97	370.532,35	0,00	0,00	-66,648 %

1.2.2 LE SPESE

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	61.167,57	61.167,57	61.167,57	61.167,57	61.167,57	61.167,57	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	11.687.035,85	11.662.731,65	14.042.541,60	13.396.322,31	11.120.437,78	10.820.409,59	-4,601 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	897.094,29	966.953,17	9.510.211,73	3.996.255,79	4.281.190,03	4.398.153,72	-57,979 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	571.412,29	439.075,03	414.304,08	422.002,43	434.484,85	449.013,98	1,858 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.031.924,78	4.863.996,06	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	9.305.948,89	14.170.589,40	21.820.424,10	20.543.589,28	20.543.589,28	20.543.589,28	-5,851 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	30.554.583,67	32.164.512,88	57.058.788,33	49.629.476,63	47.651.008,76	47.482.473,39	-13,020 %

Spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
	・ 歳入 歳出 増減 増減 増減	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Redditi da lavoro dipendente	2.750.323,01	2.605.395,23	2.824.406,99	2.807.133,50	2.246.215,99	1.986.041,04	-0,611 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	273.160,68	210.561,96	225.134,53	210.886,52	175.763,14	158.743,02	-6,328 %
Acquisto di beni e servizi	4.741.104,16	4.876.437,04	5.003.316,44	4.589.949,20	3.888.783,47	3.760.831,74	-8,261 %
Trasferimenti correnti	3.366.247,72	3.361.234,84	4.707.559,18	4.562.485,85	3.688.724,60	3.688.725,60	-3,081 %
Interessi passivi	422.814,15	393.713,63	370.045,51	367.156,55	349.942,53	343.589,28	-0,780 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.789,43	13.328,56	35.623,62	21.302,45	21.302,45	21.302,45	-40,201 %
Altre spese correnti	113.596,70	202.060,39	876.455,33	837.408,24	749.705,60	861.176,46	-4,455 %
TOTALE SPESE CORRENTI	11.687.035,85	11.662.731,65	14.042.541,60	13.396.322,31	11.120.437,78	10.820.409,59	-4,601 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev. 2020	Prev.2021
Liv.4 :1.01.01.01.		Ribtribuzioni in denaro	2.163.116,96	1.736.132,49	1.531.692,27
Liv.3 :1.01.01.		Ribtribuzioni lorde	2.163.116,96	1.736.132,49	1.531.692,27
Liv.4 :1.01.02.01.		Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	622.158,14	488.225,10	432.490,37
Liv.4 :1.01.02.02.		Altri contributi sociali	21.858,40	21.858,40	21.858,40
Liv.3 :1.01.02.		Contributi sociali a carico dell'ente	644.016,54	510.083,50	454.348,77
Liv.2 :1.01.		Redditi da lavoro dipendente	2.807.133,50	2.246.215,99	1.986.041,04
Liv.4 :1.02.01.01.		Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	192.237,09	157.113,71	140.093,59
Liv.4 :1.02.01.02.		Imposta di registro e di bollo	7.904,60	7.904,60	7.904,60
Liv.4 :1.02.01.04.		Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Liv.4 :1.02.01.09.		Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	3.244,83	3.244,83	3.244,83
Liv.3 :1.02.01.		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	210.886,52	175.763,14	158.743,02
Liv.2 :1.02.		Imposte e tasse a carico dell'ente	210.886,52	175.763,14	158.743,02
Liv.4 :1.03.01.01.		Giornali, riviste e pubblicazioni	16.100,00	16.100,00	16.100,00
Liv.4 :1.03.01.02.		Altri beni di consumo	108.601,58	106.815,48	106.815,48
Liv.3 :1.03.01.		Acquisto di beni	124.701,58	122.915,48	122.915,48
Liv.4 :1.03.02.01.		Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	139.477,42	139.477,42	139.477,42
Liv.4 :1.03.02.02.		Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	62.303,78	27.503,78	27.503,78
Liv.4 :1.03.02.03.		Aggi di riscossione	98.078,28	87.498,40	87.498,40
Liv.4 :1.03.02.04.		Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	41.321,67	15.321,67	15.321,67
Liv.4 :1.03.02.05.		Utenze e canoni	561.462,23	546.546,23	546.546,23
Liv.4 :1.03.02.07.		Utilizzo di beni di terzi	13.575,20	5.100,00	5.100,00
Liv.4 :1.03.02.08.		Leasing operativo	68.239,95	68.239,95	68.239,95
Liv.4 :1.03.02.09.		Manutenzione ordinaria e riparazioni	169.432,23	160.232,65	160.232,65
Liv.4 :1.03.02.11.		Prestazioni professionali e specialistiche	164.656,56	97.700,69	96.645,63
Liv.4 :1.03.02.12.		Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	45.223,99	45.223,99	45.223,99
Liv.4 :1.03.02.13.		Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	110.641,41	110.641,41	110.641,41
Liv.4 :1.03.02.15.		Contratti di servizio pubblico	2.518.224,35	1.865.471,12	1.865.471,12

Liv.4 :1.03.02.16.	Servizi amministrativi	38.526,95	48.526,95	48.526,95
Liv.4 :1.03.02.17.	Servizi finanziari	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Liv.4 :1.03.02.18.	Servizi sanitari	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Liv.4 :1.03.02.19.	Servizi informatici e di telecomunicazioni	56.419,04	44.752,38	44.752,38
Liv.4 :1.03.02.99.	Altri servizi	349.664,56	475.631,35	348.734,68
Liv.3 :1.03.02.	Acquisto di servizi	4.465.247,62	3.765.867,99	3.637.916,26
Liv.2 :1.03.	Acquisto di beni e servizi	4.589.949,20	3.888.783,47	3.760.831,74
Liv.4 :1.04.01.01.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	21.142,51	21.142,51	21.142,51
Liv.4 :1.04.01.02.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.223.597,36	1.190.399,00	1.190.400,00
Liv.4 :1.04.01.04.	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	751.374,05	746.414,05	746.414,05
Liv.3 :1.04.01.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.996.113,92	1.957.955,56	1.957.956,56
Liv.4 :1.04.02.02.	Interventi assistenziali	796.598,93	287.862,38	287.862,38
Liv.4 :1.04.02.05.	Altri trasferimenti a famiglie	1.669.479,34	1.342.613,00	1.342.613,00
Liv.3 :1.04.02.	Trasferimenti correnti a Famiglie	2.466.078,27	1.630.475,38	1.630.475,38
Liv.4 :1.04.04.01.	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	100.293,66	100.293,66	100.293,66
Liv.3 :1.04.04.	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	100.293,66	100.293,66	100.293,66
Liv.2 :1.04.	Trasferimenti correnti	4.562.485,85	3.688.724,60	3.688.725,60
Liv.4 :1.07.05.04.	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	323.317,68	308.791,08	305.028,09
Liv.4 :1.07.05.05.	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	31.435,83	28.748,41	26.158,15
Liv.3 :1.07.05.	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	354.753,51	337.539,49	331.186,24
Liv.4 :1.07.06.04.	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	12.403,04	12.403,04	12.403,04
Liv.3 :1.07.06.	Altri interessi passivi	12.403,04	12.403,04	12.403,04
Liv.2 :1.07.	Interessi passivi	367.156,55	349.942,53	343.589,28
Liv.4 :1.09.99.04.	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	21.302,45	21.302,45	21.302,45
Liv.3 :1.09.99.	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	21.302,45	21.302,45	21.302,45
Liv.2 :1.09.	Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.302,45	21.302,45	21.302,45
Liv.4 :1.10.01.01.	Fondo di riserva	65.639,43	65.978,80	66.238,42
Liv.4 :1.10.01.03.	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	505.015,96	519.405,11	545.163,28
Liv.4 :1.10.01.04.	Fondo rinnovi contrattuali	10.888,09	13.065,72	13.065,72
Liv.4 :1.10.01.99.	Altri fondi e accantonamenti	10.000,00	10.000,00	95.453,07
Liv.3 :1.10.01.	Fondi di riserva e altri accantonamenti	591.543,48	608.449,63	719.920,49
Liv.4 :1.10.03.01.	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	81.548,08		
Liv.3 :1.10.03.	Versamenti IVA a debito	81.548,08		
Liv.4 :1.10.04.01.	Premi di assicurazione contro i danni	109.755,97	109.755,97	109.755,97
Liv.4 :1.10.04.99.	Altri premi di assicurazione n.a.c.	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Liv.3 :1.10.04.	Premi di assicurazione	124.255,97	124.255,97	124.255,97
Liv.4 :1.10.05.01.	Spese dovute a sanzioni	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Liv.4 :1.10.05.04.	Oneri da contenzioso	3.060,71		
Liv.3 :1.10.05.	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	5.060,71	2.000,00	2.000,00
Liv.4 :1.10.99.99.	Altre spese correnti n.a.c.	35.000,00	15.000,00	15.000,00
Liv.3 :1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	35.000,00	15.000,00	15.000,00
Liv.2 :1.10.	Altre spese correnti	837.408,24	749.705,60	861.176,46
TITOLO:1. Spese correnti		13.396.322,31	11.120.437,78	10.820.409,59
TOTALE GENERALE		13.396.322,31	11.120.437,78	10.820.409,59

Spese in conto capitale

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	862.971,31	950.137,34	9.445.530,14	3.988.255,79	4.273.190,03	4.390.153,72	-57,776 %
Contributi agli investimenti	23.740,76	16.815,83	62.681,59	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-87,237 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	10.382,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	897.094,29	966.953,17	9.510.211,73	3.996.255,79	4.281.190,03	4.398.153,72	-57,979 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021
	Liv.4 :2.02.01.03.	Mobili e arredi	1.500,00		
	Liv.4 :2.02.01.04.	Impianti e macchinari	8.875,50		
	Liv.4 :2.02.01.07.	Hardware	7.666,00	5.000,00	5.000,00
	Liv.4 :2.02.01.09.	Beni immobili	2.945.807,24	4.193.816,17	4.011.279,86
	Liv.4 :2.02.01.10.	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico			299.500,00
	Liv.3 :2.02.01.	Beni materiali	2.963.848,74	4.198.816,17	4.315.779,86
	Liv.4 :2.02.02.01.	Terreni	794.330,10	74.373,86	74.373,86
	Liv.3 :2.02.02.	Terreni e beni materiali non prodotti	794.330,10	74.373,86	74.373,86
	Liv.4 :2.02.03.99.	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	230.076,95		
	Liv.3 :2.02.03.	Beni immateriali	230.076,95		
	Liv.2 :2.02.	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.988.255,79	4.273.190,03	4.390.153,72
	Liv.4 :2.03.03.03.	Contributi agli investimenti a altre Imprese	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	Liv.3 :2.03.03.	Contributi agli investimenti a Imprese	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	Liv.2 :2.03.	Contributi agli investimenti	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	Titolo:2. Spese in conto capitale		3.996.255,79	4.281.190,03	4.398.153,72
	TOTALE GENERALE		3.996.255,79	4.281.190,03	4.398.153,72

Spese per incremento delle attività finanziarie

.....

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	719.500,00	0,000 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021
	Liv.4 :3.04.07.01.	Versamenti a depositi bancari	719.500,00	719.500,00	719.500,00
	Liv.3 :3.04.07.	Versamenti a depositi bancari	719.500,00	719.500,00	719.500,00
	Liv.2 :3.04.	Altre spese per incremento di attività finanziarie	719.500,00	719.500,00	719.500,00
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie			719.500,00	719.500,00	719.500,00
TOTALE GENERALE			719.500,00	719.500,00	719.500,00

Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a € 8.243.566,49 anno 2019.

Nelle tabelle sottostanti sono indicati gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	571.412,29	439.075,03	405.879,08	417.370,43	429.852,85	444.381,98	2,831 %
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	8.425,00	4.632,00	4.632,00	4.632,00	-45,020 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	571.412,29	439.075,03	414.304,08	422.002,43	434.484,85	449.013,98	1,858 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev. 2020	Prev 2021
Liv.4 :4.03.01.04.		Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	417.370,43	429.852,85	444.381,98
Liv.3 :4.03.01.		Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	417.370,43	429.852,85	444.381,98
Liv.2 :4.03.		Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	417.370,43	429.852,85	444.381,98
Liv.4 :4.04.02.01.		Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	4.632,00	4.632,00	4.632,00
Liv.3 :4.04.02.		Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	4.632,00	4.632,00	4.632,00
Liv.2 :4.04.		Rimborso di altre forme di indebitamento	4.632,00	4.632,00	4.632,00
TITOLO:4. Rimborso Prestiti			422.002,43	434.484,85	449.013,98
TOTALE GENERALE			422.002,43	434.484,85	449.013,98

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	8.031.924,78	4.863.996,06	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	8.031.924,78	4.863.996,06	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25	0,000 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021
	Liv.4 :5.01.01.01.	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25
	Liv.3 :5.01.01.	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25
	Liv.2 :5.01.	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25
	Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25
	TOTALE GENERALE		10.490.639,25	10.490.639,25	10.490.639,25

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.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	8.835.319,57	13.593.951,42	19.332.179,00	19.332.304,00	19.332.304,00	19.332.304,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	470.629,32	576.637,98	2.488.245,10	1.211.285,28	1.211.285,28	1.211.285,28	-51,319 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.305.948,89	14.170.589,40	21.820.424,10	20.543.589,28	20.543.589,28	20.543.589,28	-5,851 %

Scheda di dettaglio

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021
Liv.4 :7.01.01.99.		Versamento di altre ritenute n.a.c.	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Liv.3 :7.01.01.		Versamenti di altre ritenute	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Liv.4 :7.01.02.01.		Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	776.000,00	776.000,00	776.000,00
Liv.4 :7.01.02.02.		Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente risco	344.554,00	344.554,00	344.554,00
Liv.4 :7.01.02.99.		Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Liv.3 :7.01.02.		Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	1.125.054,00	1.125.054,00	1.125.054,00
Liv.4 :7.01.03.01.		Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Liv.3 :7.01.03.		Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Liv.4 :7.01.99.01.		Spese non andate a buon fine	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Liv.4 :7.01.99.03.		Costituzione fondi economali e carte aziendali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Liv.4 :7.01.99.06.		Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	18.000.000,00	18.000.000,00	18.000.000,00
Liv.4 :7.01.99.99.		Altre uscite per partite di giro n.a.c.	250,00	250,00	250,00
Liv.3 :7.01.99.		Altre uscite per partite di giro	18.007.250,00	18.007.250,00	18.007.250,00
Liv.2 :7.01.		Uscite per partite di giro	19.332.304,00	19.332.304,00	19.332.304,00
Liv.4 :7.02.04.01.		Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	500,00	500,00	500,00
Liv.4 :7.02.04.02.		Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Liv.3 :7.02.04.		Depositi di/preso terzi	15.500,00	15.500,00	15.500,00
Liv.4 :7.02.05.01.		Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	81.238,28	81.238,28	81.238,28
Liv.3 :7.02.05.		Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	81.238,28	81.238,28	81.238,28
Liv.4 :7.02.99.99.		Altre uscite per conto terzi n.a.c.	1.114.547,00	1.114.547,00	1.114.547,00
Liv.3 :7.02.99.		Altre uscite per conto terzi	1.114.547,00	1.114.547,00	1.114.547,00
Liv.2 :7.02.		Uscite per conto terzi	1.211.285,28	1.211.285,28	1.211.285,28
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro			20.543.589,28	20.543.589,28	20.543.589,28

1.3. ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI , AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ E ACCANTONAMENTI VARI

1.3.1 Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2019		85,00%	85,00%	
		2020		95,00%	95,00%	
		2021		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	PROVENTI DERIVANTI DAL PROGETTO OBIETTIVO CONTRASTO EVASIONE/ELUSIONE I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI)E IMU	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.08.002	RECUPERO EVASIONE IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI COMUNALI	2019	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.08.002	RECUPERO EVASIONE DA ACCERTAMENTI ICI ANNUALITA' 2010-2011 (INFOTIRRENA)	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.08.002	RUOLO COATTIVO ICI CENTRALI ELETTRICHE	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.06.002	RECUPERO GETTITO I.M.U. IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNO 2012	2019	400.000,00	208.688,25	208.688,25	Manuale
		2020	400.000,00	233.239,80	233.239,80	
		2021	400.000,00	245.515,58	245.515,58	
1.01.01.61.001	T.A.R.E.S (EX TARSU) COMPRESO 5% QUOTA PROVINCIA DA RIVERSARE (EURO 63.683,00)	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARI - TASSA SUI RIFIUTI (DAL 2017 AL NETTO DELLA QUOTA DELLA PROVINCIA)	2019	1.164.765,61	151.241,66	151.241,66	Manuale
		2020	1.164.765,61	169.034,80	169.034,80	
		2021	1.164.765,61	177.931,37	177.931,37	
1.01.01.51.002	PROVENTI DERIVANTI DAL PROGETTO OBIETTIVO CONTRASTO EVASIONE/ELUSIONE TRIBUTI COMUNALI ANNO 2012 E PRECEDENTI - TARSU	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	MAGGIORI PROVENTI TARSU ANNO 1997	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	

		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	MAGGIORI PROVENTI ACCERTAMENTI TARES-TARI 2013-2014	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.002	MAGGIORI PROVENTI ACCERTAMENTI TARES 2013-2014	2019	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.002	MAGGIORI PROVENTI ACCERTAMENTI TARI	2019	48.366,05	38.044,07	38.044,07	Manuale
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.999	SANZIONI AMMINIST. PER VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	2019	75.000,00	20.509,35	20.509,35	Manuale
		2020	75.000,00	22.922,22	22.922,22	
		2021	75.000,00	24.128,65	24.128,65	
3.01.02.01.014	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	2019	5.030,00	4.030,70	4.030,70	Manuale
		2020	5.030,00	4.504,90	4.504,90	
		2021	5.030,00	4.742,00	4.742,00	
3.05.99.99.999	RISTORO AMBIENTALE PER PRESENZA DISCARICA NEL TERRITORIO COMUNALE - DALLA SECIT-	2019	30.000,00	30.000,00	30.000,00	Manuale
		2020	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
		2021	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
3.01.02.01.999	QUOTE ISCRIZIONE VERSATE DAGLI ALLIEVI DELLA SCUOLA CIVICA DI MUSICA DEL MONTE ACUTO	2019	15.375,00	4.536,16	4.536,16	Manuale
		2020	15.375,00	3.946,43	3.946,43	
		2021	15.375,00	4.154,14	4.154,14	
3.01.02.01.008	(U=1710/75) PROVENTI RETTE MENSE SCUOLE MATERNE SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	2019	44.694,00	15.865,10	15.865,10	Manuale
		2020	44.694,00	19.879,74	19.879,74	
		2021	44.694,00	20.926,05	20.926,05	
3.01.02.01.008	(U=1710/85) PROVENTI RETTE MENSE SCUOLA OBBLIGO SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	2019	120.064,00	0,00	0,00	
		2020	120.064,00	0,00	0,00	
		2021	120.064,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	2019	12.119,00	32.100,67	32.100,67	Manuale
		2020	12.119,00	35.877,22	35.877,22	
		2021	12.119,00	37.765,49	37.765,49	
3.01.03.02.002	PROVENTI DA LOCAZIONE LOCALI FRIGOMACELLO - CHILIVANI DALLA SOCIETA' MAALAOUI SRL - LINEA MACELLAZIONE OVINI/BOVINI	2019	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	PROVENTI DALLA LOCAZIONE LOCALI FRIGOMACELLO - CHILIVANI ALLA DITTA SALUMI BARDANA SRL- ATTIVITA' SALUMIFICIO	2019	13.772,93	0,00	0,00	
		2020	13.772,93	0,00	0,00	
		2021	13.772,93	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	CANONE LOCAZIONE LOCALI ALLA SOCIETA' ABBANOIA SPA	2019	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	CANONE LOC.UFF.LAV.CARICO COMUNI SEZIONE CIRCOSCRIZIONALE 27	2019	6.931,60	0,00	0,00	
		2020	6.931,60	0,00	0,00	
		2021	6.931,60	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	PROVENTI LOCAZIONE LOCALI EX CASA COMUNALE "PALAZZO TOUFANI" DAL CENTRO MEDICO SAN	2019	15.096,00	0,00	0,00	

	MICHELE	2020	15.096,00	0,00	0,00	
		2021	15.096,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	CANONE LOCAZIONE LOCALI AFFITTATI AL COMMISSARIATOP.S.	2019	15.935,26	0,00	0,00	
		2020	15.935,26	0,00	0,00	
		2021	15.935,26	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	(U=11501180/30) CANONE LOCAZIONE IMMOBILE IN USO AI VV.FF	2019	41.077,02	0,00	0,00	
		2020	41.077,02	0,00	0,00	
		2021	41.077,02	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	PROVENTI CANONE LOCAZIONE IMMOBILE COMUNALE ALL' A.S.L.	2019	34.843,20	0,00	0,00	
		2020	34.843,20	0,00	0,00	
		2021	34.843,20	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2019	2.043.069,67	505.015,96	505.015,96	
		2020	1.994.703,62	519.405,11	519.405,11	
		2021	1.994.703,62	545.163,28	545.163,28	

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Ente, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, in osservanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 2 al DPCM 28/12/2011, ha effettuato anche per le entrate di dubbia e difficile esazione stanziamenti di bilancio in entrata per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tale tipologia di crediti è prevista, in via cautelativa, la realizzazione di un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. A tal fine, nel bilancio di previsione, è stata stanziata un apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti e precisamente:

- la media del rapporto tra incassi (competenza e residui) e accertamenti di competenza per tipologia di entrata per le annualità 2011/2014;
- la media del rapporto tra incassi competenza e accertamenti di competenza per ciascuna tipologia di entrata per le annualità dal 2015;

Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel primo esercizio di sperimentazione (2015) è stato quindi possibile stanziare in bilancio una quota pari al 36 % (per enti non sperimentatori) dell'importo dell'accantonamento, quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio.

Nel 2016 lo stanziamento doveva essere almeno pari al 55 %, nel 2017 pari al 70%, nel 2018 pari almeno al 85% e dal 2019 l'accantonamento del fondo è effettuato per l'intero importo.

La Legge di Bilancio 2018 ha introdotto un'ulteriore gradualità nella misura dell'accantonamento al bilancio di previsione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

In particolare, il comma 882 modifica il paragrafo 3.3 del principio della competenza finanziaria (Allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118 del 2011), introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

La riduzione delle percentuali minime di accantonamento corrisponde all'esigenza fortemente rappresentata dall'ANCI di assicurare maggiore flessibilità nella gestione dei bilanci dei Comuni. Il percorso di avvicinamento al completo accantonamento dell'FCDE nel bilancio di previsione è ora prolungato fino al 2021, secondo le seguenti percentuali: 75% nel 2018; 85% nel 2019; 95% nel 2020; 100% dal 2021.

PERCENTUALE DI ACCANTONAMENTO MINIMO AL FCDE NELLA LEGGE DI BILANCIO 2019¹

I commi 1015-1018 della Legge di Bilancio 2019 anziché determinare l'attesa riduzione generalizzata dell'incremento della percentuale di accantonamento minimo al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), si limitano a stabilire condizioni per contenere l'aumento dall'attuale 75% all'80% (rispetto all'85% previsto per il 2019). In particolare, tale facoltà è concessa ai soli enti che, al 31 dicembre 2018, rispettano contemporaneamente le due seguenti condizioni:

a) l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo al 2018 (calcolato e pubblicato secondo le modalità stabilite dal DPCM 22 settembre 2014) è rispettoso dei termini di pagamento indicati dal d. lgs. 231 del 2002 (pagamenti entro 30 giorni, salvo casi specifici, per i quali sono previsti termini superiori) ed è stato pagato almeno il 75% dell'importo delle fatture ricevute e scadute nel 2018;

¹ **AC 1334 B Legge di Bilancio 2019 "Prima nota di lettura sui contenuti" rif. IFEL/ANCI;**

b) il debito commerciale residuo, rilevato al 31 dicembre 2018, è diminuito del 10% rispetto a quello risultante nel 2017, oppure si è azzerato, oppure è costituito dai soli debiti oggetto di contenzioso o contestazione. Il minor aumento dell'accantonamento è applicabile in corso d'anno anche da parte degli enti locali che, pur non rispettando le due precedenti condizioni alla fine del 2018, rilevano un miglioramento della propria situazione al 30 giugno 2019, con il soddisfacimento di entrambe le seguenti condizioni, mutate dal comma precedente:

a) l'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato al 30 giugno 2019, è rispettoso dei termini di legge ed è stato pagato almeno il 75% dell'importo delle fatture ricevute e scadute nel semestre;

b) il debito commerciale residuo, rilevato al 30 giugno 2019, è diminuito del 5% rispetto a quello risultante al 31 dicembre 2018, oppure si è azzerato oppure è costituito dai soli debiti oggetto di contenzioso o contestazione.

Non possono avvalersi della facoltà di variare la quota di accantonamento ad FCDE come indicato ai punti precedenti dalla legge di bilancio 2019 gli enti che, pur rispettando le condizioni anzidette (al 31 dicembre 2018 o al 30 giugno 2019):

- non hanno pubblicato sul proprio sito internet, nei termini previsti dalla normativa, i dati relativi al debito commerciale residuo e agli indicatori dei tempi di pagamento, - o non hanno inviato nei mesi precedenti l'avvio del SIOPE+ le comunicazioni relative al pagamento delle fatture alla Piattaforma elettronica dei crediti commerciali (PCC).

La facoltà di ridurre la quota di accantonamento al FCDE (dall'85% all'80%) in presenza delle condizioni previste dai commi 1015-1017 comporta un onere per la finanza pubblica, quantificato in 30 milioni di euro per l'anno 2019 in termini di indebitamento netto. Sulla base di questa quantificazione e della stima IFEL degli effetti del passaggio dal 75 all'85% di accantonamento minimo, pari a 440 mln. di euro, la stretta finanziaria in termini di minore capacità di spesa dei Comuni per il 2019 è valutabile in oltre 400 milioni di euro.

COSTITUZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Comune di Ozieri ha individuato innanzi tutto le categorie di entrata di dubbia esigibilità ed ha calcolato per ciascuna di esse la media tra gli incassi (competenza e residui) e accertamenti di competenza per tipologia di entrata per le annualità 2013/2014 e la media del rapporto tra incassi competenza (esercizio X) sommati incassi esercizio X+1 in c/residuo X² e accertamenti di competenza dell'anno e riscossioni per ciascuna tipologia di entrata per le annualità 2015-2017, optando per la modalità per il calcolo "media semplice", in quanto ritenuta più idonea.

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

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

² Vedasi ARCONET - FAQ 25 /2017 – Calcolo accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione

Come si evince dal prospetto sotto riportato, il fondo viene costituito in ragione del 100% delle percentuali di non pagato delle voci di entrata desunte dal Bilancio di Previsione che possono generare crediti di dubbia esigibilità fatta eccezione di quelle entrate introitate per cassa, per le quali, non esiste in bilancio una valenza storica, e pertanto si è fatto ricorso a dati extra contabili.

Lo stanziamento in spesa del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nella proposta di bilancio 2019/2021 è stato formulato applicando le percentuali di accantonamento minimo per la gran parte delle poste esaminate.

Le entrate oggetto di analisi sono:

- Tari
- Recupero evasione : IMU /TARES/TARI
- Proventi C.d.s.
- Mense scolastiche
- Fitti
- Loculi
- Royalty (Secit),
- etc

Si precisa che tra le entrate oggetto di analisi non sono state incluse quelle inerenti la Casa di Riposo e l'Asilo Nido (proventi dei servizi pubblici) in quanto gli stanziamenti in bilancio sono stati inseriti sulla base delle comunicazioni del settore di riferimento che tiene conto dei soggetti che effettivamente usufruiscono del servizio. Le relative poste saranno oggetto di costante monitoraggio da parte del servizio. Si allega tabella riportante ogni singola tipologia di entrata con il relativo calcolo che costituisce tra l'altro un allegato obbligatorio al bilancio di previsione.

ALLEGATO C) CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2019

(Metodo di calcolo prevalente adottato : media semplice ad eccezione sanzioni codice della strada e Secit)

85-95-100

TARSU/TARES /TARI	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017					
Descrizione						MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 1.348.949,02	€ 1.309.826,00	€ 1.211.010,00	€ 1.216.469,59	€ 1.222.254,70			€ 1.223.003,89	€ 1.223.003,89	€ 1.223.003,89
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI DA 2011 A 2014 E INCASSI C/COMPET. ANNO 2015-2016-	€ 1.499.436,14	€ 1.477.438,19	€ 786.035,93	€ 846.209,03	€ 841.325,01			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% INCASSATO/ACCERTATO	111,16%	112,80%	64,91%	69,56%	68,83%	85,45%	14,55%	€ 1.045.072,52	€ 1.045.072,52	€ 1.045.072,52
								STANZIAMENTO FONDO Anno n	STANZIAMENTO FONDO Anno n+1	STANZIAMENTO FONDO Anno n+2
								€ 177.931,37	€ 177.931,37	€ 177.931,37
RECUPERO EVASIONE ICI /IMU	2013	2014	2015	2016	2017		85%- 95%-10	€ 151.241,66	€ 169.034,80	€ 177.931,37
Descrizione		2014	2015	2016	2017	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+1	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+2
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 993.834,55	€ 192.465,50		€ 555.638,07	€ 210.559,00			€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI DA 2011 A 2014 E INCASSI C/COMPET. ANNO 2015	€ 32.665,22	€ 314.588,94	€ -	€ 130.033,02	€ 6.241,28			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% INCASSATO/ACCERTATO	3,29%	163,45%		23,40%	2,96%	38,62%	61,38%	€ 154.484,42	€ 154.484,42	€ 154.484,42
								STANZIAMENTO FONDO Anno n	STANZIAMENTO FONDO Anno n+1	STANZIAMENTO FONDO Anno n+2
								€ 245.515,58	€ 245.515,58	€ 245.515,58
RECUPERO EVASIONE TARSU/TARI	2013	2014	2015	2016	2017		85%- 95%-10	€ 208.688,25	€ 233.239,80	€ 245.515,58
Descrizione						MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+1	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+2
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 1.244,06	€ 200.000,00	€ 105.120,24	€ -	€ 274.272,77			€ 48.366,05	€ -	€ -
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI DA 2011 A 2014 E INCASSI C/COMPET. ANNO 2015	€ 1.244,06	€ 717,41	€ -	€ -	€ 52.134,26			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% INCASSATO/ACCERTATO	100,00%	0,36%	0,00%		19,01%	7,46%	92,54%	€ 3.608,32	€ -	€ -
								€ 44.757,73		
							85%- 95%-10	€ 38.044,07		

PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA										
Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+1	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+2
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 68.814,00	€ 54.601,50	€ 69.719,06	€ 86.928,89	€ 58.717,94			€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI DA 2011 A 2014 E INCASSI C/COMPET. ANNO 2015	€ 44.085,28	€ 30.301,86	€ 52.716,57	€ 50.730,26	€ 50.268,64			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% INCASSATO/ACCERTATO	64,06%	55,50%	75,61%	58,36%	85,61%	67,83%	32,17%	€ 50.871,35	€ 50.871,35	€ 50.871,35
								STANZIAMENTO FONDO Anno n	STANZIAMENTO FONDO Anno n+1	STANZIAMENTO FONDO Anno n+2
							85%- 95%-10	€ 24.128,65	€ 24.128,65	€ 24.128,65
								€ 20.509,35	€ 22.922,22	€ 24.128,65
SECIT -										
	2013	2014	2015	2016	2017			PREVISIONE		
								€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
								€ -		
							85%- 95%-100%	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
LOCULI										
Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+1	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+2
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 66.316,68	€ 95.431,97	€ 80.277,85	€ 83.658,86	€ 81.438,24			€ 67.500,00	€ 54.550,00	€ 70.000,00
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI DA 2011 A 2014 E INCASSI C/COMPET. ANNO 2015	€ 73.928,09	€ 86.466,26	€ 80.277,85	€ 83.658,86	€ 81.438,24			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% INCASSATO/ACCERTATO	111,48%	90,61%	100,00%	100,00%	100,00%	100,42%	-0,42%	€ 67.781,14	€ 54.777,20	€ 70.291,55
								STANZIAMENTO FONDO Anno n	STANZIAMENTO FONDO Anno n+1	STANZIAMENTO FONDO Anno n+2
								-€ 281,14	-€ 227,20	-€ 291,55
							85%- 95%-100%			

MENSE SCOLASTICHE										
Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+1	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+2
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 266.171,44	€ 247.063,94	€ 199.688,38	€ 174.104,22	€ 167.513,27			€ 164.758,00	€ 184.718,28	€ 184.718,28
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI DA 2011 A 2014 E INCASSI C/COMPET. ANNO 2015	€ 180.396,44	€ 198.782,19	€ 189.952,50	€ 174.104,32	€ 167.513,27			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% INCASSATO/ACCERTATO	67,77%	80,46%	95,12%	100,00%	100,00%	88,67%	11,33%	€ 146.093,17	€ 146.093,17	€ 163.792,23
								STANZIAMENTO FONDO Anno n	STANZIAMENTO FONDO Anno n+1	STANZIAMENTO FONDO Anno n+2
								€ 18.664,83	€ 20.926,05	€ 20.926,05
						85%- 95%-100%		€ 15.865,10	€ 19.879,75	€ 20.926,05
FITTI										
Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+1	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+2
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 196.691,60	€ 197.142,71	€ 161.496,87	€ 172.823,96	€ 162.435,69			€ 139.775,01	€ 139.775,01	€ 139.775,01
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI DA 2011 A 2014 E INCASSI C/COMPET. ANNO 2015	€ 118.595,90	€ 224.639,45	€ 102.930,71	€ 88.191,38	€ 123.285,64			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% INCASSATO/ACCERTATO	60,30%	113,95%	63,74%	51,03%	75,90%	72,98%	27,02%	€ 102.009,52	€ 102.009,52	€ 102.009,52
								STANZIAMENTO FONDO Anno n	STANZIAMENTO FONDO Anno n+1	STANZIAMENTO FONDO Anno n+2
						85%- 95%-100%		€ 37.765,49	€ 37.765,49	€ 37.765,49
								€ 32.100,67	€ 35.877,22	€ 37.765,49
QUOTE ALLIEVI SCUOLA CIVICA DI MUSICA										
Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+1	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+2
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 12.000,00	€ 10.695,00	€ 6.600,00	€ 9.706,25	€ 15.375,00			€ 15.375,00	€ 15.375,00	€ 15.375,00
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI DA 2011 A 2014 E INCASSI C/COMPET. ANNO 2015	€ 9.182,00	€ 13.787,50	€ 2.682,50	€ 4.351,25	€ 5.465,00			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% INCASSATO/ACCERTATO	76,52%	128,92%	40,64%	44,83%	35,54%	65,29%	34,71%	€ 10.038,34	€ 11.220,86	€ 11.220,86
								STANZIAMENTO FONDO Anno n	STANZIAMENTO FONDO Anno n+1	STANZIAMENTO FONDO Anno n+2
						85%- 95%-100%		€ 5.336,66	€ 4.154,14	€ 4.154,14
								€ 4.536,16	€ 3.946,43	€ 4.154,14

LAMPADE VOTIVE										
Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+1	PREVISIONI DI ENTRATA Anno n+2
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 5.000,00	€ -						€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI DA 2011 A 2014 E INCASSI C/COMPET. ANNO 2015	€ 258,00	€ -						PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% INCASSATO/ACCERTATO	5,16%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	5,16%	94,84%	€ 258,00	€ 258,00	€ 258,00
								STANZIAMENTO FONDO Anno n	STANZIAMENTO FONDO Anno n+1	STANZIAMENTO FONDO Anno n+2
						85%- 95%-100%		€ 4.742,00	€ 4.742,00	€ 4.742,00
								€ 4.030,70	€ 4.504,90	€ 4.742,00
								2019	2020	2021
						FCDE		€ 505.015,96	€ 519.405,11	€ 545.163,28
						FONDO IN BILANCIO		€ 505.015,96	€ 519.405,11	€ 545.163,28

1.3.2 ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

1. Fondo rischi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). Tale fondo è stato costituito nel Bilancio di Previsione per l'importo di €10.000,00 negli anni 2019-2020 e per €95.453,07 nell'anno 2021, pur non essendovi allo stato attuale cause in corso con *significativa probabilità di soccombenza*.

Relativamente ai contenziosi si è provveduto a prevedere degli stanziamenti di bilancio per complessive €40.000,00 per cause legali, liti e arbitraggi.

2. Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciale e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014. In caso di risultato negativo l'ente partecipante accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari: al 25% per il 2015, al 50% per il 2016, al 75% per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente.

RISULTATO ECONOMICO SOCIETA' PARTECIPATE

N.	Denominazione società partecipata	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	PROMETEO SRL	2017	3.222,00
2	IPPODROMO DI CHILIVANI OZIERI SRL	2017	27.670,00
3	ABBANO SPA	2017	8.407.366,00

Sulla base dei dati suesposti non ricorrono i presupposti per prevedere nel bilancio di previsione la costituzione di questo fondo. Nel risultato di amministrazione al 31.12.2017 è accantonato l'importo di €20.000,00 da confermare o aumentare nel risultato di amministrazione al 31.12.2018

3. Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

Nel Bilancio 2019/2021 è stata prevista la quota di €2.788,86 da accantonare a fine esercizio e da corrispondere al sindaco a fine mandato.

2) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED 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.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinvio la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio)".

10.1) Risultato di amministrazione presunto

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	3.959.294,90
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	1.111.003,97
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	34.429.554,93
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	33.941.582,13
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	302.486,78
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	15.291,34
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019	5.876.049,79
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 ⁽¹⁾	370.532,35
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 ⁽²⁾	5.505.517,44

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	4.535.280,34
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (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⁾	20.000,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	139.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	112.799,33
B) Totale parte accantonata	4.807.079,67
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	102.115,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.888.160,38
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	28.931,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.019.207,96
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	189.615,83
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.510.386,02

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 31/12/2018	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	26.303,65
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	26.303,65

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 201.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 201, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 201. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è approvato nel corso dell'esercizio 201, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2018.

(5) Indicare l'importo del fondo 2018 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 201, incrementato dell'importo relativo al fondo 2018 stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 201. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio 201, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2018 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 201.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 201 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

Il disavanzo conseguente al riaccertamento straordinario dei residui 2015 nell'importo iniziale di €1.835.027,09, è già in fase di ripiano in 30 anni, con quota annuale pari a €61.167,57 già applicata a decorrere dall'esercizio 2015, come stabilito con la deliberazione del C.C. n. 23 del 29.06.2015.

Relativamente alla quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 l'Ente si è avvalso della facoltà riconosciuta dal Principio Contabile allegato 4/2 del d.lgs.118/2011- il quale al punto 3.3, stabilisce che “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:

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio
cui il rendiconto si riferisce (31.12.2017) = €3.808.600,34

- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti = 0

+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce= €476.680,00

FCDE (minimo presunto al 31.12.2018) =€4.258.280,34

L'adozione di tale facoltà deve essere effettuata tenendo debitamente conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e dei rischi di rinviare oneri all'esercizio 2019³. Nella predisposizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018 si è accantonato nel FCDE l'ulteriore somma di €250 mila rimandando la verifica ed eventuale aggiornamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità in sede di elaborazione del Rendiconto 2018.

3 Modifica prevista dal decreto ministeriale 20 maggio 2015.

3. L'ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Come già anticipato nelle more di approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2018 sono disponibili al momento i dati inerenti il risultato di amministrazione presunto, distinto in parte vincolata, parte accantonata e parte destinata ad investimenti;

I commi 897-900 dell'art.1 della Legge n.145/2018 (Legge di Bilancio 2019) disciplinano l'utilizzo degli avanzi vincolati per gli enti che si trovano in una condizione di disavanzo complessivo, stabilendo che gli stessi Enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello derivante dal risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'anno precedente (risultante alla lettera A) al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.... Nel caso in cui, invece, il risultato di amministrazione di cui alla lettera A) del prospetto dimostrativo sia negativo o inferiore alla somma della quota minima accantonata del FCDE e del fondo anticipazioni liquidità (FAL) gli enti posso applicare al bilancio di previsione un importo dell'avanzo vincolato, accantonato e destinato non superiore all'ammontare del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione;

Il Comune di Ozieri si trova in una condizione di disavanzo complessivo conseguente al riaccertamento straordinario dei residui 2015 nell'importo iniziale di € 1.835.027,09, già in fase di ripiano in 30 anni, con quota annuale pari a € 61.167,57 già applicata a decorrere dall'esercizio 2015, come stabilito con la deliberazione del C.C. n. 23 del 29.06.2015.

Dalla concreta applicazione delle norme sopra citate la quota di avanzo di amministrazione senz'altro applicabile per l'anno 2019 è di € 61.167,57 pari all'ammontare annuo del disavanzo da iscrivere nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Nel bilancio di previsione 2019 è stata applicata una quota vincolata del risultato di amministrazione dell'importo di €26.303,65, per l'esecuzione dei lavori di ampliamento del cimitero comunale di Ozieri la cui realizzazione è ritenuta da questa amministrazione urgente, necessaria e non più procrastinabile come evidenziato dalla relazione documentata del Dirigente Settore LL.PP. agli atti dell'Ufficio Bilancio redatta ai sensi dell'art.187, comma3, del D.Lgs.n.267/2000;

4. ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO:

I mutui da assumere nel triennio 2019/2021 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	1	2	3	4	5	6
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	320.315,10	526.870,00
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	320.315,10	526.870,00

Gli Interventi finanziati dal ricorso all'indebitamento sono:

Cap.	Art.	Descrizione	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
1690	31	MUTUO ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA CASA COMUNALE	€0,00	€95.000,00	€0,00
1690	20	MUTUO PER PROGETTO ISCOL@ - ASSE I "SCUOLE DEL NUOVO MILLENNIO" E ASSE II "INTERV. DI MESSA IN SICUREZZA, PICCOLI AMPLIAM. E MANUT. PROGRAMMATA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI" (DELIB. G.C. N.121 DEL 17.07.2018)	€0,00	€225.315,10	€526.870,00
		TOTALE	€0,00	€320.315,10	€526.870,00

5. ELENCO DEGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato".

Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiali, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali.

La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, viene poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita).

In generale il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Di seguito si riportano gli stanziamenti al 01.01.2019 finanziati dal F.P.V di €370.532,35 di parte corrente e €0,00 F.P.V di parte capitale.

Il fondo pluriennale vincolato 2019 di parte corrente riguarda le spese legali e spese del personale. Il dato è ancora provvisorio e si procederà nel corso dell'anno o in fase di riaccertamento ordinario alla determinazione del fondo pluriennale vincolato 2019 di parte capitale e alla ri-quantificazione del F.P.V. per le spese di parte corrente.

SCOMPOSIZIONE FPV 2019/2021

Codice	Capitolo	Descrizione	Prev. F.P.V. 2019	Prev. F.P.V. 2020	Prev. F.P.V. 2021
01021030211006	390	(PARTE 910/11) SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI SETTORE AMMINISTRA- TIVO	35.947,09		
01011030211006	390/10	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI SETTORE TECNICO	14.775,20		
01111109999999	390/11	RIMBORSO A DIPENDENTI E AMMINISTRAZIONI SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	20.000,00		
12041040205999	3051/36	(582/53) FIN.REG.REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE - AGIUDU TORRAU (REIS)	118.371,93		
01101010101000	3750/25	(QUOTA FONDO UNICO 390/10 EURO 19.000) FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE QUOTA VARIABILE	39.027,00		
01101010201001	3750/26	(QUOTA FONDO UNICO 390/10 EURO 19.000) ONERI SU FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE QUOTA VARIABILE	10.744,13		
01101020101001	3750/27	(QUOTA FONDO UNICO 390/10 EURO 19.000) IMPOSTA IRAP FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE QUOTA VARIABILE	3.317,30		
01101010101000	3750/30	FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE QUOTA FISSA	74.040,27		
01101010201001	3750/31	ONERI RIFLESSI SU FONDO POLITICHE SVILUPPO RISORSE UMANE	27.268,10		
01101020101001	3750/32	IMPOSTA IRAP SU FONDO PER LE POLITICHE SVILUPPO DELLE RISOR- SE UMANE	6.305,00		
01101010101000	3750/97	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2018 - ASSEGNI STRAORDINARIO E FONDO	6.048,80		
01101010201001	3750/98	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2018 ONERI STRAORDINARIO E QUOTA FONDO	14.140,56		
01101020101001	3750/99	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2018 - IRAP STRAORDINARIO E QUOTA FONDO	546,97		
TITOLO:1. Spese correnti			370.532,35		
TOTALE GENERALE			370.532,35		

6. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI:

Il Comune di Ozieri non ha rilasciato alcuna garanzia a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

7. 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:

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

8/9. ELENCO DELLE SOCIETÀ POSSEDUTE PER VOLONTÀ DELL'ENTE E INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2017	Valore patrimonio netto al 31/12/2017	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2017	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	PROMETEO SRL	D	100,00	10.000,00	73.871,00	10.000,00	2017	3.222,00
2	IPPODROMO DI CHILIVANI OZIERI SRL	D	100,00	10.000,00	220.005,00	10.000,00	2017	27.670,00
3	ABBANO SPA	D	0,11939	281.275.415,00	391.382.083,00	0,00	2017	8.407.366,00

I bilanci delle società partecipate sono disponibili all'indirizzo internet istituzionale del Comune.

10. ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO:**10.1 CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE E CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI INTERNAZIONALI**

Si precisa che nel bilancio di previsione 2019/2021 contributi per funzioni delegate dalla Regione per importo complessivo di € 2.505.955,00 (vedasi scheda allegata al bilancio) e contributi da parte di organismi internazionali e comunitari di € 220.656,48 (2019):

Cap.	Art.	Denominazione	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
331	23	CONTRIBUTI INPS EX INPDAP - PROGETTO SOSTEGNO INCLUSIONE SOCIALE (SIA)- QUOTA UNIONE EUROPEA	107.403,85	0	0
571	83	PROGETTI INCLUSIONE SOCIO-LAVORATIVA PERSONE CON DISABILITA' - ASSE INCLUSIONE SOCIALE PO FSE 2017-2020 OT 9 PRIORITA' 1 OBIETTIVO SPECIFICO 9.2 AZIONE 9.2.1. PIANO LOCALE UNITARIO SERVIZI ALLA PERSONA (PLUS) - AVVISO I N C L U D I S -UNIONE EUROPEA	113.252,63	0	0
		TOTALE	220.656,48	0,00	0,00

OSSERVAZIONI: 1) Risparmi da rinegoziazione di mutui

Il comma 867 dell'art. 1 della Legge n. 205/2017 prevede la possibilità (già prevista dal 2015 al 2017), per gli anni dal 2018 al 2020, di utilizzare senza vincoli di destinazione (e quindi anche per la spesa corrente), le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi.

L'ente si è avvalso di tale facoltà anche nelle annualità 2019-2020 utilizzando i risparmi derivanti dalla rinegoziazione dei mutui per le spese correnti.

Tale facoltà dal 2021 non è più esercitabile, pertanto occorre destinare le risorse in argomento - quantificate in euro 284.616,70*- esclusivamente a investimenti, con conseguenti minori risorse di bilancio a disposizione per la spesa corrente, e conseguente mancato rispetto degli equilibri di Bilancio.

Anno 2021 Scheda investimenti finanziati da rinegoziazione mutui⁴

RISORSE DA RINEGOZIAZIONE MUTUI ANNO 2021 EURO 284.616,70	OGGETTO INVESTIMENTO	IMPORTO IN EURO
	cap.4020/10 acquisizione aree ubicate in Comune di Ozieri, zona industriale di Chilvani di proprietà del Consorzio ZIR (contratto rep. 1393 del 24/12/2012)- ril.iva	74.373,86
	cap.4430/54 interventi di efficienza energetica e adeguamento normativo degli impianti comunali --	27.238,02
	cap. 4141 risorse derivanti da rinegoziazione di mutui destinati ad investimenti di interesse dell'amministrazione	183.004,82
	TOTALE	284.616,70

Evidenziato, che ai fini del rispetto degli equilibri di bilancio per l'annualità 2021, la condizione imprescindibile è rappresentata dalla previsione fin d'ora di misure ed azioni da parte dell'Amministrazione per il recupero di risorse da destinare alle spese correnti di gestione.

Misure da destinarsi a tal fine potrebbero essere:

- riduzione delle spese per fattori produttivi non strettamente necessari;
- esternalizzazione di funzioni o servizi pubblici;
- aumento delle tariffe delle entrate, anche tributarie;
- riduzione della quota di accantonamento al FCDE attraverso azioni finalizzate al potenziamento di tutta la attività connessa alla gestione della entrate tributarie ed extratributarie.

Nella Bilancio di Previsione 2019/2021 - annualità 2021- l'equilibrio del bilancio è stato assicurato attraverso l'utilizzo dei risparmi derivanti dal personale dipendente collocato a riposo (dato presunto, vedasi al riguardo la Relazione Istruttoria del Servizio Personale).

⁴ Non si tiene conto dei risparmi derivanti dalla rinegoziazione dei mutui effettuata nell'annualità 2017 con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 25.05.2017

OSSERVAZIONI: 2) Conciliazione giudiziale.

Nel bilancio di Previsione 2019/2021 trovano giusta copertura le spese inerenti la Conciliazione Giudiziale su avviso di accertamento Iva anno 2012, concordato con l'Agenzia dell'Entrate.

Per il finanziamento del debito inerente l'annualità 2020 e parte 2021 l'ente si è avvalso di quanto disposto dall' ART.60 COMMA 7, DPR 633/1972 il quale prevede il diritto del contribuente di *“rivalersi dell'imposta o della maggiore imposta relativa ad avvisi di accertamento o rettifica nei confronti dei cessionari dei beni o dei committenti dei servizi soltanto a seguito del pagamento dell'imposta o della maggiore imposta, delle sanzioni e degli interessi”*.

Nei giorni scorsi si è provveduto a comunicare alle società l'importo dovuto al Comune di Ozieri a titolo di rivalsa su quanto già versato. La situazione è al momento in corso di definizione ed è oggetto di costante monitoraggio da parte degli uffici.

Scheda riepilogativa

IVA DA RECUPERARE	SOCIETA:	
	VILLAPIANA	€70.218,75
	S.T.A.	€84.683,76
	SOLAR	€47.545,33
	RIO VERDE	€49.153,16
	TOTALE	€251.601,00

IVA DA VERSARE		
	ANNO 2020	€169.772,62
	ANNO 2021	€177.281,44
		€347.054,06

PIANO DI PAGAMENTO	CAP.ENTRATA	CAP.SPESA	CAP.3670/2	TOTALE SPESA
				€
ANNO 2020	€169.772,62	€169.772,62		169.772,62
				€
ANNO 2021	€81.828,38	€81.828,38	€95.453,07	177.281,45
				€
				347.054,07