

COMUNE DI GUSPINI (Prov. Sud Sardegna)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2019-2021 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 per tutti gli enti al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**.

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

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

Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2019-2021 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Si da atto che per l'esercizio 2019 è venuto meno il blocco degli aumenti dei tributi e delle addizionali delle regioni e degli enti locali, già istituito dal 2016 (art. 1 comma 26 della legge di stabilità 2016) operata dall'art. 1 comma 37, della legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018).

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

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

| | | | |
|---|--|------------|------------|
| Principali norme di riferimento | Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | 854.213,07 al netto della quota di alimentazione FSC 2017 pari a 233.901,44 (22,43%) | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | 853.317,18 al netto della quota di alimentazione FSC 2018 pari a 233.901,44 (22,43%) | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 842.000,00 | 842.000,00 | 842.000,00 |
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | Nessuno | | |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | Nessuno | | |

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

| | | | |
|---|--|------------|------------|
| Principali norme di riferimento | Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | Il gettito conseguito nell'anno 2017 è stato di €. 175.476,95 | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | Il gettito previsto nell'anno 2018 è di circa €. 192.090,60 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 183.000,00 | 183.000,00 | 183.000,00 |
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | La legge n. 208 del 28 dicembre 2015 (legge di stabilità 2016) al comma 14, art. 1, ha sancito l'esclusione dalla TASI delle abitazioni principali non solo per il possessore, ma anche "dell'utilizzatore e del suo nucleo familiare", ad eccezione degli immobili classificati | | |

| | |
|---|--|
| | <p>nelle categorie A/1, A/8 e A/9 (immobili di lusso). La perdita di gettito derivante dall'applicazione della predetta esclusione doveva essere compensata attraverso l'incremento del Fondo di Solidarietà Comunale in misura pari alla quantificazione dell'esenzione TASI; (introdotta dal comma 17, art. 1, della legge di stabilità per il 2016 che ha incrementato la dotazione del FSC di 3.767,45 milioni di euro).</p> <p>La perdita di gettito TASI e IMU introdotti dalla legge di stabilità 2016 per il Comune di Guspini corrisponde a circa €. 252.446,72 (dati pubblicati dal Ministero delle Finanze) che è stato compensato dall'integrazione del Fondo di Solidarietà Comunale di pari importo.</p> |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | Nessuno |

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

| | | | |
|--|---|--------------|--------------|
| Principali norme di riferimento | Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | Il gettito accertato nell'anno 2017 è stato pari a €. 1.745.356,68 al netto dell'addizionale provinciale. | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | Il gettito accertato nell'anno 2018 è stato pari a €. 1.697.690,05 al netto dell'addizionale provinciale. | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 1.681.295,28 | 1.681.295,28 | 1.681.295,28 |
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | Non sono state previste modifiche legislative negli anni che interessano la previsione | | |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | Gettito previsto per l'anno 2019 è quello risultante dal Piano finanziario in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale di cui alla proposta n. 10 del 05,03,2019 | | |
| | | | |

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

| | | | |
|--|---|-------------|-------------|
| Principali norme di riferimento | Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | Il gettito realizzato nell'anno 2017 corrisponde ad €. 477.017,44 | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | Il gettito realizzato nell'anno 2018 corrisponde ad €. 442.244,40 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 460.000,00 | 460.000,00 | 460.000,00 |
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | Nessuno | | |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | Nessuno | | |

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

| | | | |
|--|--|-------------|-------------|
| Principali norme di riferimento | Capo II del d.Lgs. n. 507/1993 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | Il gettito realizzato nell'anno 2017 corrisponde ad €. 49.296,54 | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | Il gettito realizzato nell'anno 2018 corrisponde ad €. 47.494,79 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 48.500,00 | 48.500,00 | 48.500,00 |
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | Non sono state previste modifiche legislative | | |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | | | |

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

| | | | |
|--|---|-------------|-------------|
| Principali norme di riferimento | Capo I del d.Lgs. n. 507/1993 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | Il gettito realizzato nell'anno 2017 corrisponde ad €. 15.390,92 | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | Il gettito realizzato nell'anno 2018 corrisponde ad €. 16.190,88 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 17.500,00 | 17.500,00 | 17.500,00 |
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | La risoluzione del MEF n.2 del 14 maggio 2018 in seguito alla sentenza della Corte Costituzionale n.15 del 10 gennaio 2018, ha ritenuto non più applicabile, a far data dal 2013, la maggiorazione del 50% prevista dal comma 10 dell'art.11 della legge 449/97; successivamente la legge di bilancio 2019 n. 145 del 30 dicembre 2018 all'art.1, comma 919, ha concesso la facoltà ai Comuni di prevedere la maggiorazione fino al 50% delle tariffe di cui al d.lgs. 507/93 per le superfici superiori al metro quadrato soggette al tributo e le frazioni di esso si arrotondano al mezzo metro quadrato | | |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | Con deliberazione della G.M. 24 del 05.02.2019 l'ente ha approvato le tariffe relative all'imposta comunale sulla pubblicità | | |

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

Proventi recupero evasione tributaria

Nell'anno 2018 è stato accertato un importo complessivo da evasione tributaria pari a €. 454.383,00 per accertamenti IMU. Gli importi previsti per l'anno 2019, pari ad €. 200.000,00, relativi al recupero per evasione corrispondono agli atti in istruttoria i quali verranno notificati entro l'anno.

Fondo di solidarietà comunale

Il Ministero ha pubblicato i dati relativi al FSC per il 2019, per il Comune di Guspini l'importo è pari ad €. 732.999,54;

Il gettito previsto nel bilancio pluriennale corrisponde ad € 714.904,84 (importo al netto della riduzione fondo mobilità EX-AGES di €. 18.094,70) di cui DPCM in corso di approvazione. Tale importo risulta al lordo della quota di €. 252.446,72 di ristoro per minori introiti TASI e IMU come previsto dalla legge di Stabilità per le seguenti abolizioni o riduzioni:

abolizione TASI per le abitazioni principali, estesa anche agli inquilini nel caso di locazione ad uso abitazione principale

abolizione IMU e TASI delle unità immobiliari delle coop. edilizie assegnate a studenti universitari;

riduzione del 25% dell'IMU e TASI per le abitazioni locate a canoni concordati ;

riduzione 50% delle base imponibile IMU e TASI degli immobili dati in comodato gratuito ai genitori o figli;

Proventi sanzioni codice della strada

I proventi relativi a sanzione codice della strada quantificati in €. 30.000,00 sono stati stimati in base agli accertamenti rilevati nel triennio precedente e sulla base di quanto risulta già accertato alla data odierna.

Trasferimenti regionali

Con determinazione servizio enti locali n. 316 del 12-02-2019 è stato ripartito il fondo unico regionale assegnato al Comune di Guspini l'importo di €. 2.577.331,95.

Con determina n. 409 del 20-02-2019 dello stesso servizio è stato assegnato il reintegro minor gettito add.le Com.le sul consumo di energia elettrica pari ad €. 160.397,00.

Altre entrate di particolare rilevanza

Tra le altre entrate, iscritte in bilancio di parte corrente, di particolare rilevanza vi è l'importo di €. 114.055,04 relativo al rimborso da parte dei comuni associati PLUS ai sensi del comma 38 art. 29 della L.R. 27 febbraio 2015. L'importo risulta inferiore rispetto a quanto previsto per il 2017 in quanto ai sensi del comma 9, lettera

a) dell'art. 47 del D.L. 66/2014 a decorrere dall'anno 2018, qualora la spesa relativa ai codici SIOPE di cui alla tabella A sia stata sostenuta da comuni che gestiscono, in quanto capofila, funzioni e servizi in forma associata per conto dei comuni facenti parte della stessa gestione associata, le riduzioni di cui alla presente lettera sono applicate a tutti i comuni compresi nella gestione associata, proporzionalmente alla quota di spesa ad essi riferibile.

Le spese

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

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2019-2021 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 effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n.

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

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

L'art. 1, c. 882, L. 27 dicembre 2017, n. 205¹ (Legge di bilancio 2018) ha introdotto un'ulteriore gradualità nella misura dell'accantonamento al bilancio di previsione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), fino all'esercizio 2020, come evidenziato nelle seguenti tabelle.

DOPO LA LEGGE DI BILANCIO 2018

| FASE | ENTI | ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO | | | | |
|------------|--------------------|---------------------------------|------|------|------|------|
| | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| PREVISIONE | Sperimentatori | 70% | 75% | 85% | 95% | 100% |
| | Non sperimentatori | | | | | |

La legge di bilancio 2019, anziché determinare l'attesa riduzione generalizzata della percentuale di accantonamento minimo al Fondo crediti di dubbia esigibilità, si limitano a stabilire condizioni per contenere l'aumento dall'attuale 74% all'80% (rispetto all'85% previsto per il 2019). In particolare, il comma 1015, concede tale facoltà ai soli enti che al 31.12.2018, rispettano contemporaneamente:

- a) con riferimento all'esercizio 2018 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti Decreto Presidente del Consiglio 22 settembre 2014, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, e le fatture ricevute e scadute nell'esercizio 2018 sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75% del totale ricevuto;

- b) se il debito commerciale residuo rilevato alla fine del 2018 si è ridotto del 10% rispetto a quello del 2017, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione.

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

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto il metodo della media semplice;

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

BILANCIO 2019

| DESCRIZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|--|------------------------------|--|--|---|
| Tassa rifiuti | 1.691.345,28 | 206.265,86 | 206.265,86 | 12,19 |
| Proventi recupero evasione tributaria | 200.000,00 | 80.780,58 | 80.780,58 | 40,39 |
| Proventi sanzioni CDS e altri illeciti | 30.000,00 | 4.771,10 | 4.771,10 | 15,90 |
| Fitti attivi | 52.000,00 | 10.294,27 | 10.294,27 | 19,79 |
| Proventi mercato civico | 6.723,49 | 1.682,77 | 1.682,77 | 25,02 |
| Ruoli coattivi CDS | 10.000,00 | 7.750,63 | 7.750,63 | 77,50 |
| TOTALE | 1.990.068,77 | 311.545,21 | 311.545,21 | |

BILANCIO 2020

| DESCRIZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|--|------------------------------|--|--|---|
| Tassa rifiuti | 1.691.345,28 | 230.532,43 | 230.532,43 | 13,63 |
| Proventi recupero evasione tributaria | 200.000,00 | 83.639,06 | 83.639,06 | 41,81 |
| Proventi sanzioni CDS e altri illeciti | 30.000,00 | 5.332,40 | 5.332,40 | 17,77 |
| Fitti attivi | 52.000,00 | 11.505,36 | 11.505,36 | 22,12 |
| Proventi mercato civico | 6.723,49 | 1.880,74 | 1.880,74 | 27,97 |
| TOTALE | 1.980.068,77 | 332.889,99 | 332.889,99 | |

BILANCIO 2021

| DESCRIZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|--|------------------------------|--|--|---|
| Tassa rifiuti | 1.691.345,28 | 242.665,72 | 242.665,72 | 14,34 |
| Proventi recupero evasione tributaria | 200.000,00 | 88.041,12 | 88.041,12 | 44,02 |
| Proventi sanzioni CDS e altri illeciti | 30.000,00 | 5.613,06 | 5.613,06 | 18,71 |
| Fitti attivi | 52.000,00 | 12.110,91 | 12.110,91 | 23,29 |
| Proventi mercato civico | 6.723,49 | 1.979,73 | 1.979,73 | 29,44 |

| | | | | |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|--|
| | | | | |
| TOTALE | 1.980.068,77 | 350.410,54 | 350.410,54 | |

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,311% per il 2019, 0,302% per il 2020 e 0,311% per il 2020. Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per l'anno 2019 è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 50.000,00 pari allo 0,23% (min 0,2%) degli stanziamenti di cassa previsti in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

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

| DESCRIZIONE | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Indennità di fine mandato del sindaco | 2.556,47 | 2.556,47 | 2.556,47 |
| Fondo oneri rinnovi contrattuali | | | |
| Fondo rischi contenzioso | | | |
| Fondo rischi indennizzi assicurativi | | | |
| Fondo rischi altre passività potenziali | | | |
| Altri fondi | | | |

Entrate e spese non ricorrenti

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

| ENTRATE | IMPORTO | SPESE | IMPORTO |
|---|------------------|--|------------------|
| Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA | 43.460,00 | Consultazioni elettorali o referendarie locali | 43.460,00 |
| Donazioni | | Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale | |
| Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione (TASI, Imposta sulla Pubblicità) | 25.000,00 | Accantonamento FCDE | 15.300,00 |
| | | Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Proventi sanzioni Codice della Strada | 30.000,00 | Accantonamento FCDE | 4.771,10 |
| | | Spese di giudizio | 5.767,34 |
| | | Spese collegio arbitrale | 5.109,60 |
| | | Assicurazione Franchigie | 2.500,00 |
| | | rimborso tributi | 4.000,00 |
| Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni | | quota una tantum avvio Unione dei Comuni | 10.000,00 |
| Condoni | | | |
| Alienazione di immobilizzazioni | | | |
| Accensioni di prestiti | | Gli investimenti diretti | |
| Contributi agli investimenti ² | | Contributi agli investimenti | |
| TOTALE ENTRATE | 98.460,00 | TOTALE SPESE | 90.908,04 |

² Salvo che non siano espressamente previsti a regime.

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

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso del 2018 e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2018 ammonta a €. 8.327.647,44 come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

ESERCIZIO 2018

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 | | |
|--|--|---------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018 | 8.332.848,84 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018 | 2.573.791,19 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2018 | 16.918.471,09 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2018 | 18.663.561,63 |
| - | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018 | 320,00 |
| + | incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018 | 1.339,80 |
| + | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018 | 43.360,59 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019 | 9.205.929,88 |
| + | Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018 | 0,00 |
| - | Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018 | 0,00 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018 | 0,00 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 | 878.282,44 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 | 8.327.647,44 |

| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 | | |
|--|---|---------------------|
| Parte accantonata | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 | 3.309.640,60 |
| | Fondo contenzioso | 345.915,80 |
| | Fondo perdite società partecipate | 6.052,00 |
| | Altri accantonamenti | 77.316,89 |
| | B) Totale parte accantonata | 3.738.925,29 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 196.585,35 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 2.564.640,06 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 386.736,03 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| | Altri vincoli | 20.343,66 |
| | C) Totale parte vincolata | 3.168.305,10 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata a investimenti | 482.136,44 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 938.280,61 |

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

| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 | | |
|--|--|------------|
| | Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 17.706,35 |
| | Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 546.386,07 |
| | Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 271.000,00 |
| | Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | Utilizzo altri vincoli da specificare | 0,00 |

| | |
|---|-------------------|
| Utilizzo quota accantonata | 69.370,18 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 904.462,60 |

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 prevede l'utilizzo delle seguenti quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione:

- €. 152.056,50 Lavori di pulizia e manutenzione straordinaria dei corsi d'acqua;
- €. 150.000,00 Realizzazione Piano Parcheggio
- €. 121.000,00 Piano di riqualificazione urbana (ingressi del Paese)
- €. 27.934,23 Fornitura libri di testo gratuiti
- €. 10.948,60 Borse di studio a sostegno delle spese sostenute dalle famiglie
- €. 73.132,95 Gestione servizio educativo minori
- €. 73.068,43 Progetto "né di fame né di freddo"
- €. 16.740,81 Potenziamento Ufficio di Piano per REIS
- €. 35.219,41 PAI integrato – anziani inseriti in cure domiciliari
- €. 9.073,25 Servizio di assistenza specialistica
- €. 1.145,14 Adeguamento e completamento dello stadio comunale
- €. 60.000,00 Piano straordinario di edilizia scolastica iscola – L.107/2015
- €. 69.370,18 Saldo accordo transattivo Enel/Comune di Guspini
- €. 17.706,35 Economie fondo di produttività anni precedenti
- €. 86.754,75 Cantieri patrimonio boschivo

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

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti."*

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

La ripartizione analitica dell'avanzo vincolato risulta la seguente:

Vincoli derivanti da trasferimenti

| Descrizione | situazione al 31.12.2017 | Variazione | situazione al 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|------------|-----------------------------|
| trasf. 5 per mille | 2.030,47 | 0,00 | 2.030,47 |
| Trasf. RAS "aggiudu torrau" | 80.776,21 | 0,00 | 80.776,21 |
| Progetto "angoli nascosti" | 7.500,00 | 0,00 | 7.500,00 |
| APQ politiche giovanili | 997,22 | 0,00 | 997,22 |
| avviso pubblico nella vita nella casa POR 2007/2013 | 13.655,00 | 0,00 | 13.655,00 |
| Barriere architettoniche | 11.401,73 | 0,00 | 11.401,73 |
| Borse di studio regionali | 6,10 | 0,00 | 6,10 |
| cantieri occupazionali | 19.922,06 | 0,00 | 19.922,06 |
| cantieri forestali | 7.513,26 | 0,00 | 7.513,26 |
| cantieri forestazione LR. 6/2012 | 13.747,25 | 0,00 | 13.747,25 |
| cantieri forestazione LR. 6/2013 | 492,52 | 0,00 | 492,52 |
| Patrimonio boschivo | | 86.817,75 | 86.817,75 |
| cantieri occupazionali art. 29 LR. 5/2015 | 34.035,64 | 8.315,92 | 42.351,56 |
| Trasf. RAS - cantina della musica | 1.279,84 | 0,00 | 1.279,84 |

| | | | |
|---|------------|------------|------------|
| Compl. Opere urbaniz. Montevecchio | 29.516,82 | 0,00 | 29.516,82 |
| Compl. Opere urbanizzazione PIP | 158.610,18 | 0,00 | 158.610,18 |
| completamento impianti sportivi | 5.097,05 | 0,00 | 5.097,05 |
| Contr. RAS assegni di cura | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| Contr. RAS canoni di locazione | 10.923,49 | -10.149,00 | 774,49 |
| Contr. RAS cantine della musica compartecipazione | 24.930,00 | 0,00 | 24.930,00 |
| Contr. RAS domos | 26.710,52 | 0,00 | 26.710,52 |
| Contr. RAS lavori Direzione Montevecchio | 82.552,68 | -82.552,68 | 0,00 |
| Contr. RAS nella vita nella casa | 7.623,00 | 0,00 | 7.623,00 |
| Contr. RAS persone senza fissa dimora | 25.195,02 | 0,00 | 25.195,02 |
| contr. RAS povertà estreme | 110.728,80 | 0,00 | 110.728,80 |
| Contr. RAS ritornare a casa | 167.554,19 | -5.258,12 | 162.296,07 |
| Contr. RAS ritornare a casa | 31.135,11 | -31.135,11 | 0,00 |
| Contr. RAS sostegno famiglie | 4.764,80 | 0,00 | 4.764,80 |
| Contr. RAS talassemici | 9.528,44 | 0,00 | 9.528,44 |
| Contr. RAS Trasporto disabili | 179,73 | 0,00 | 179,73 |
| contributo RAS risparmio energetico | 2.711,39 | 0,00 | 2.711,39 |
| contributo SUAP | 320,34 | 0,00 | 320,34 |
| ctr. Ras istituzione rete pubblica badanti | 2.233,00 | 0,00 | 2.233,00 |
| progetto Montevecchio Ingurtosu | 62.786,44 | 0,00 | 62.786,44 |
| flusso nordafrica | 43.333,62 | 0,00 | 43.333,62 |
| fondo per la montagna | 47.250,53 | 0,00 | 47.250,53 |
| interventi immediati serv.sociali | 7.800,00 | 0,00 | 7.800,00 |
| interventi urgenti anticrisi | 35.110,48 | 0,00 | 35.110,48 |
| interventi urgenti edilizia scolastica | 18.457,64 | 0,00 | 18.457,64 |
| istat/censimento | 1.086,77 | 0,00 | 1.086,77 |
| L. 11/85 | 2.673,48 | -500,16 | 2.173,32 |
| L. 20/97 | 2.773,30 | 0,00 | 2.773,30 |
| L.R. 162/98 | 132.811,66 | -74.647,61 | 58.164,05 |
| L.R. 162/98 | | 98,91 | 98,91 |
| L.R. 31 | 11.605,30 | 0,00 | 11.605,30 |
| lavoro Istituto Deledda fondi Ministero | 100.583,82 | 0,00 | 100.583,82 |
| maggiori entrate SED PLUS pabillonis | 15.338,08 | 0,00 | 15.338,08 |
| nella vita nella casa | 6.155,00 | 0,00 | 6.155,00 |
| Trasf. RAS neoplasie | 7.629,16 | -3.750,29 | 3.878,87 |
| patti territoriali | 5.779,65 | 0,00 | 5.779,65 |
| Plus assistenti familiari | 12.221,87 | 0,00 | 12.221,87 |
| UP centro affidi | 11.472,72 | 0,00 | 11.472,72 |
| PLUS ASSISTENZA DOMICILIARE | 15.703,43 | 0,00 | 15.703,43 |
| Plus ne di fame ne di freddo | 47.873,41 | 0,00 | 47.873,41 |
| PLUS PROGETTO GIOVANI | 28.459,43 | 0,00 | 28.459,43 |
| PLUS SERVIZIO EDUCATIVO | 133.163,22 | 0,00 | 133.163,22 |
| PLUS SERVIZIO EDUCATIVO | 125,76 | | 125,76 |
| PLUS SERVIZIO EDUCATIVO quote comuni | 50.422,36 | -17.241,35 | 33.181,01 |
| PLUS UFFICIO DI PIANO | 113.471,58 | 0,00 | 113.471,58 |
| PLUS UFFICIO DI PIANO | 2.003,90 | 210,63 | 2.214,53 |
| POR - PIT Parco Dessi - sala Modelli | 27.395,21 | 0,00 | 27.395,21 |
| POR 2000-2006 riqualif aree periferiche | 758,63 | 0,00 | 758,63 |
| por 2007_2013 riqual. Energetica | 8.544,26 | 0,00 | 8.544,26 |
| progetto cantine della musica compartecipazione | 9.722,00 | 0,00 | 9.722,00 |
| progetto domos | 3.296,27 | 0,00 | 3.296,27 |

| | | | |
|---|---------------------|-------------|---------------------|
| Progetto Provincia | 33.200,80 | 0,00 | 33.200,80 |
| Programma PUA UVT | 8.638,69 | 0,00 | 8.638,69 |
| Trasf. RAS "pulizia corsi d'acqua" | 181.605,46 | -1.042,98 | 180.562,48 |
| Trasf. RAS riabilitazione globale | 0,02 | 0,00 | 0,02 |
| Sardegna fatti bella | 4.856,32 | 0,00 | 4.856,32 |
| Sostegno economico care giver | 6.079,08 | 0,00 | 6.079,08 |
| Spazio famiglia | 2.593,08 | 0,00 | 2.593,08 |
| trasferimento basalti colonnari | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| up nella vita nella casa | 26.516,18 | 0,00 | 26.516,18 |
| vincolato blue tongue | 12.780,49 | 0,00 | 12.780,49 |
| vincolato L.R. 64/50 biblioteca | 5.521,48 | -3.091,82 | 2.429,66 |
| libri di testo gratuiti | 0,00 | 27.934,23 | 27.934,23 |
| libri di testo gratuiti | | 5.405,64 | 5.405,64 |
| Borse di studio spese famiglie | 148,96 | 0,00 | 148,96 |
| Borse di studio spese famiglie | 7.250,93 | -7.250,93 | 0,00 |
| Borse di studio spese famiglie | 0,00 | 10.948,60 | 10.948,60 |
| Piano di riqualificazione urbana L.28/89 | 152.702,74 | -152.702,74 | 0,00 |
| Potenziamento UP per REIS | 16.740,81 | 0,00 | 16.740,81 |
| Integrazione leggi di settore | 5.045,63 | -4.545,47 | 500,16 |
| Integrazione REIS | 1.839,53 | 0,00 | 1.839,53 |
| Contributi blue tongue | 36.867,94 | 0,00 | 36.867,94 |
| Assistenza specialistica | 2.694,90 | 6.378,85 | 9.073,75 |
| L.R. 9/2014 art. 1 lett. F) | 57,60 | | 57,60 |
| PLUS Assistenza Domiciliare | 2.797,06 | | 2.797,06 |
| PLUS Assistenza Domiciliare quote comuni | 30.278,69 | 16.522,83 | 46.801,52 |
| Contributo RAS povertà estreme | 11.950,00 | | 11.950,00 |
| Care Giver | 121,20 | | 121,20 |
| PLUS quota associative | 6.632,64 | | 6.632,64 |
| Aree Periferiche POR 200-2006 mis. 5.1 | 4.515,83 | | 4.515,83 |
| Barriere architettoniche | 10.476,93 | 18.045,53 | 28.533,46 |
| S.I.A. – Fondi FSE | | 6.098,09 | 6.098,09 |
| REIS | | 51.998,32 | 51.998,32 |
| PAI integrato – anziani inseriti in cure domiciliari | | 35.219,41 | 35.219,41 |
| REI – regionale | | 56.893,11 | 56.893,11 |
| Piano straordinario edilizia scolastica – Scuola via Marabini | | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Interventi di efficientamento energetico 4.1.1 | | 26.204,86 | 26.204,86 |
| Interventi di efficientamento energetico 4.3.1 | | 40.053,60 | 40.053,60 |
| Messa in sicurezza strade esistenti – FSC 2014/2020 | | 1.208,48 | 1.208,48 |
| totale | 2.485.850,04 | | 2.564.640,06 |

Vincoli derivanti da leggi e principi contabili

| Descrizione | 31/12/2017 | variazione | 31/12/2018 |
|---|------------|------------|------------|
| | | | |
| quota cofinanziamento interventi comunali - economia IRAP | 95.000,00 | | 95.000,00 |
| economia IRAP | 24.309,49 | | 24.309,49 |
| economie fondo di produttività 2016 | 4.312,01 | | 4.312,01 |
| vincolato - monetizzazione parcheggi | 39.925,73 | 1.407,51 | 41.333,24 |
| sanzioni paesaggistiche | 450,00 | | 450,00 |
| trasferimento istituti religiosi | 22.614,27 | -4.828,10 | 17.786,17 |
| diritti di rogito 2015/2016 | 9.589,08 | -9.589,08 | 0,00 |
| diritti di rogito 2017 | 7.740,33 | -7.740,33 | 0,00 |
| Rinnovi contrattuali | 39.360,19 | -39.360,19 | 0,00 |
| economie fondo di produttività 2017 | 1.598,86 | 0,00 | 1.598,86 |
| economie lavoro straordinario 2017 | 6.820,38 | 0,00 | 6.820,38 |

| | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Economie indennità di disagio 2017 | | 729,11 | 729,11 |
| Economie fondo di produttività 2018 | | 4.245,99 | 4.245,99 |
| Totale | 251.720,34 | -55.135,09 | 196.585,25 |

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui

| <i>descrizione</i> | <i>importo al 31/12/2017</i> | <i>variazioni</i> | <i>importo al 31/12/2018</i> |
|--|----------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| Mutuo redazione piano caterizzazione discarica | 2.355,04 | | 2.355,04 |
| Mutuo completamento rifiuteria | 16.681,71 | | 16.681,71 |
| Mutuo maggiori oneri espropri pubblica utilità | 68.727,89 | | 68.727,89 |
| Mutuo costruzione caserma Carabinieri | 19.115,65 | | 19.115,65 |
| Mutuo costruzione caserma Carabinieri | 50,01 | | 50,01 |
| Mutuo completamento rete idrica | 593,51 | | 593,51 |
| Mutuo condotta fognaria | 1.032,42 | | 1.032,42 |
| acquisizione area piano parcheggi | 5.000,45 | | 5.000,45 |
| Mutuo Piano Parcheggi | 67.334,19 | | 67.334,19 |
| Mutuo Piano Parcheggi | 201.922,41 | 1.142,96 | 203.065,37 |
| totale | 382.813,28 | 1.142,96 | 386.736,03 |

Altri vincoli

| | <i>31/12/2017</i> | | <i>31/12/2018</i> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | importo | variazione | importo |
| Alienazione Aree ASL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alinazione Aree ASL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alinazione Aree ASL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| rimborso ASL utenze | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| Lavori fibra ottica PIP rimborso | 0,00 | 343,66 | 343,66 |
| Totale | 20.000,00 | 343,66 | 20.343,66 |

Fondo Pluriennale Vincolato

Il FPV vincolato iscritto in entrata nel bilancio di previsione 2019 è pari a 760.672,99 di cui €. 324.100,28 di parte corrente ed €. 554.182,16 di parte capitale.

Si riporta di seguito il dettaglio delle spese finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato:

| Capitolo | Articolo | Descrizione | importo |
|----------|----------|---|-------------------|
| 1890 | 46 | Reddito di inclusione sociale "Agiudu Torrau" | 78.410,00 |
| 1890 | 60 | REI Regionale – Sostegno per l'inclusione attiva – retribuzioni lorde | 36.264,00 |
| 1890 | 61 | REI Regionale – Sostegno per l'inclusione attiva – oneri contributivi | 11.550,00 |
| 1890 | 62 | REI Regionale – Sostegno per l'inclusione attiva – IRAP | 3083,00 |
| 1890 | 64 | REI Regionale – Sostegno per l'inclusione attiva – SERVIZI | 170.793,28 |
| 1915 | 15 | Sostegno per l'inclusione attiva | 24.000,00 |
| | | FPV parte corrente | 324.100,28 |
| 3001 | 0 | Rinnovo parco mezzi ufficio patrimonio e manutenzioni | 19.465,71 |
| 3004 | 60 | Incarichi di progettazione | 8.801,79 |
| 3004 | 61 | Incarichi di progettazione – finanz. Avanzo per investimenti | 6.377,27 |
| 3197 | 50 | Piano di riqualificazione urbana | 152.702,74 |
| 3197 | 51 | Piano di riqualificazione urbana – quota ente | 180.015,40 |
| 3254 | 30 | Adeguamento del PUC al PPR e al PAI | 40.395,70 |
| 3254 | 31 | Adeguamento del PUC al PPR e al PAI – quota ente | 4.488,41 |
| 3350 | 3 | Costruzione e manutenzione impianti e reti fognarie | 4.461,75 |
| 3482 | | Interventi di efficientamento energetico – azione 4.1.1 | 13728,34 |
| 3482 | 1 | Interventi di efficientamento energetico | 6.135,60 |
| 3473 | 1 | Manutenzione straordinaria della viabilità urbana | 117.609,45 |
| | | FPV parte capitale | 554.182,16 |

Interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Il programma triennale delle opere pubbliche è stato approvato con deliberazione della Giunta Municipale n.20 del 01.02.2019.

| Tipologia | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| TOTALE SPESE TIT. II – III | 7.699.599,42 | 6.386.358,28 | 5.522.442,15 |
| di cui IMPEGNI REIMPUTATI DA 2018 E PREC. | 554.182,16 | | |
| TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO | 7.699.599,42 | 6.386.358,28 | 5.522.442,15 |
| di cui | | | |
| Tit. 2.04.06 | | | |

Tali spese sono finanziate con:

| Tipologia | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Alienazioni | 147.500,00 | 37.000,00 | 37.000,00 |
| Contributi da altre A.P. | 6.413.403,63 | 6.249.358,28 | 5.385.442,15 |
| Proventi permessi di costruire e assimilati | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Altre entrate Tit. IV e V | | | |
| Avanzo di amministrazione | 484.513,64 | | |
| Entrate correnti destinate ad investimenti | | | |
| FPV di entrata parte capitale | 554.182,16 | | |
| Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti | | | |
| TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI | 7.699.599,42 | 6.386.358,28 | 5.522.442,15 |
| MUTUI TIT. VI | | | |
| TOTALE | 7.699.599,42 | 6.386.358,28 | 5.522.442,15 |

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

Al 1° gennaio 2019 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

| Elenco partecipazioni | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|--|--------------------------------|
| Villaservice spa | 14,286% |
| G.A.L. Linas Campidano Società consortile arl | 9,020% |
| Abbanoa spa | 0,122% |
| Consorzio Parco Geomonerario storico ambientale della Sardegna | 3,125% |
| Ente Governo Ambito della Sardegna (EGAS) | 0,730% |
| FLAG "Pescando Sardegna Centro Occidentale" | 4,975% |
| Fondazione di partecipazione "Cammino Minerario di Santa Barbara" | 7,143% |

Il Responsabile del Servizio
f.to Valter Saba