

COMUNE DI GUSPINI (Prov. VS)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali 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. Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti dell'art. 1, comma 37, lettera a), della legge di Bilancio 2018 con la quale è stata prorogata la disposizione di cui all'art. 1, comma 26, della legge 208/2015, che prevedeva il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI e l'abolizione della TASI sull'abitazione principale, sostituita dall'incremento del fondo di solidarietà comunale.

Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	823.113,19 al netto della quota di alimentazione FSC 2016 pari a 233.901,44 (22,43%)		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	848.365,47 al netto della quota di alimentazione FSC 2017 pari a 233.901,44 (22,43%)		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	822.000,00	822.000,00	822.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Per l'anno 2018 è atteso un gettito, sulla base di quanto accertato nell'anno 2017.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	N.B. L'art. 1, c. 37, L. 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) ha prorogato il blocco delle aliquote anche per il 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).		

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 2016 è stato di €. 190.030,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	Il gettito previsto nell'anno 2017 è di circa €. 174.506,96		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	176.000,00	176.000,00	176.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della	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		

previsione	<i>principali non solo per il possessore, ma anche "dell'utilizzatore e del suo nucleo familiare", ad eccezione degli immobili classificati 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). 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 sarà compensato dall'integrazione del Fondo di Solidarietà Comunale di pari importo.</i>
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>N.B. L'art. 1, c. 37, L. 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) ha prorogato il blocco delle aliquote anche per il 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>

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 2016 è stato pari a €. 1.772.220,10 al netto dell'addizionale provinciale.		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	Il gettito accertato nell'anno 2017 è stato pari a €. 1.745.356,68 al netto dell'addizionale provinciale.		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	1.697.868,78	1.696.485,91	1.696.485,91
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Non sono state previste modifiche legislative negli anni che interessano la previsione		
	Gettito previsto per l'anno 2018 è quello risultante dal Piano finanziario in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale di cui alla proposta n. 11 del 28.02.2018.		

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	<i>Il gettito realizzato nell'anno 2016 corrisponde ad €. 480.826,71</i>		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	<i>Il gettito realizzato nell'anno 2017 corrisponde ad €. 477.017,44</i>		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	480.000,00	480.000,00	480.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>N.B. L'art. 1, c. 37, L. 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) ha prorogato il blocco delle aliquote anche per il 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>		

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	<i>Il gettito realizzato nell'anno 2016 corrisponde ad €. 50.546,88</i>		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	<i>Il gettito realizzato nell'anno 2017 corrisponde ad €. 49.296,54</i>		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Non sono state previste modifiche legislative
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>N.B. L'art. 1, c. 37, L. 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) ha prorogato il blocco delle aliquote anche per il 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	<i>Il gettito realizzato nell'anno 2016 corrisponde ad € . 18.891,59</i>		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	<i>Il gettito realizzato nell'anno 2017 corrisponde ad € . 15.390,08</i>		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Non sono state previste modifiche legislative		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>N.B. L'art. 1, c. 37, L. 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) ha prorogato il blocco delle aliquote anche per il 2018, con la sola eccezione della TARI e dell'Imposta di soggiorno (v. per quest'ultima il D.L. n. 50/2017).</i>		

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

Proventi recupero evasione tributaria

Nell'anno 2017 è stato accertato un importo complessivo da evasione tributaria pari a € . 422.256,60 per accertamenti IMU. Gli importi previsti per l'anno 2018 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 provvisori per il 2018, per il Comune di Guspini l'importo è pari ad € . 733.003,40;

Il gettito previsto nel bilancio pluriennale corrisponde ad € 714.961,95 (importo al netto della riduzione fondo mobilità EX-AGES di € . 18.041,45) 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.

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 2018-2020 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.

PRIMA DELLA LEGGE DI BILANCIO 2018

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

¹ LEGGE 27 DICEMBRE 2017, N. 205

Art. 1.

882. Al paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante «Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria», annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, le parole: «, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo» sono sostituite dalle seguenti: «, nel 2018 è pari almeno al 75 per cento, nel 2019 è pari almeno all'85 per cento, nel 2020 è pari almeno al 95 per cento e dal 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo».

DOPO LA LEGGE DI BILANCIO 2018

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

L'ente si è avvalso di tale facoltà.

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

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto il metodo 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 2018

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	1.697.868,78	153.497,91	155.009,84	9,12
Proventi recupero evasione tributaria	210.000,00	61.854,37	61.854,37	29,45
Proventi sanzioni CDS e altri illeciti	30.000,00	5.762,37	5.762,37	19,20
Fitti attivi	49.526,40	10.042,83	10.042,83	20,27
Proventi mercato civico	6.723,49	1.618,36	1.618,36	24,07
TOTALE	1.994.118,67	232.775,84	234.287,77	

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	1.696.485,91	173.822,61	173.822,61	10,24
Proventi recupero evasione tributaria	250.000,00	83.454,30	87.917,78	35,16
Proventi sanzioni CDS e altri illeciti	30.000,00	6.530,69	6.530,69	21,76
Fitti attivi	47.966,20	11.023,32	11.023,32	22,98
Proventi mercato civico	6.723,49	1.834,14	1.834,14	27,27
TOTALE	2.031.175,6	276.665,06	281.128,54	

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	1.696.485,91	194.430,69	194.430,69	11,46
Proventi recupero evasione tributaria	250.000,00	78.348,86	97.701,95	39,08
Proventi sanzioni CDS e altri illeciti	30.000,00	7.299,00	7.299,00	26,44
Fitti attivi	47.966,20	12.720,92	12.720,92	26,52
Proventi mercato civico	6.723,49	2.049,92	2.049,92	30,48
TOTALE	2.031.175,6	294.849,39	314.202,48	

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 0,307% per il 2018, 0,309% per il 2019 e 0,317% 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 2018 è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 41.272,53 pari allo 0,220% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

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

DESCRIZIONE	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Indennità di fine mandato del sindaco	2.556,47	2.556,47	2.556,47
Fondo oneri rinnovi contrattuali	89.939,67	89.939,67	89.939,67
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	34.776,95	Consultazioni elettorali o referendarie locali	34.776,95
Donazioni		Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria		Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Proventi sanzioni Codice della Strada	30.000,00	Accantonamento FCDE	5.762,37
		incarichi contenzioso	4.000,00
		Assicurazione Franchigie	4.500,00
		rimborso tributi	5.000,00
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	64.776,95	TOTALE SPESE	64.039,32

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 2017 e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2017 ammonta a €. 8.135.455,66, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

ESERCIZIO 2017

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	7.530.904,61
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	962.033,67
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	16.758.470,07
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	16.461.739,25
-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	26.939,58
+	incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	13.948,52
+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	104.849,82
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	8.881.527,86
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	746.072,20
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	8.135.455,66

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	2.915.207,85
	Fondo contenzioso	345.915,80
	Altri accantonamenti	167.147,89
	B) Totale parte accantonata	3.428.271,54
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	251.720,34
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.800.684,19
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	382.813,28
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Altri vincoli	20.000,00
	C) Totale parte vincolata	3.455.217,81
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	652.453,56
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	599.512,75

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

² Salvo che non siano espressamente previsti a regime.

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.589,08
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	548.568,30
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	19.280,49
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	577.437,87

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 prevede l'utilizzo delle seguenti quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione:

- € 158.961,70 lavori di pulizia/manutenzione dei corsi d'acqua risorse trasferite della RAS;
- € 152.702,74 lavori L.R. 29/98 su bixinau antigu risorse trasferite dalla RAS.
- € 9.589,08 diritti di rogito Segretario Comunale periodo 2015/2016
- € 31.741,35 risorse vincolate PLUS Comune di Villacidro SET (da riconoscere debito fuori bilancio)
- € 7.292,60 risorse trasferite dalla RAS per neoplasie
- € 12.095,46 contributi libri di testo risorse RAS
- € 7.250,93 borse di studio a sostegno delle spese sostenute dalle famiglie trasferimento RAS
- € 5.045,63 diverse leggi di settore trasferimento RAS
- € 10.149,00 contributo canoni di locazione risorse trasferite dalla RAS
- € 60.000,00 REIS anno 2016 risorse trasferite dalla RAS
- € 20.776,21 povertà estreme trasferimento RAS
- € 82.552,68 lavori di completamento direzione Montevecchio trasferimento RAS
- € 19.280,49 economie contrazione mutuo lavori Caserma dei Carabinieri

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 31.12.2016	Variazione	situazione al 31.12.2017
trasf. 5 per mille	5.288,17	-3.257,70	2.030,47
adeguamento alle norme scuola dell'infanzia contr. RAS	775,40	0,00	775,40
adeguamento alle norme edilizia scolastica contr. RAS	5.161,14	0,00	5.161,14
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
ASSISTENZA SPECIALISTICA	17.675,31	-17.675,31	0,00
avviso pubblico nella vita nella casa POR 2007/2013	13.655,00	0,00	13.655,00
Barriere architettoniche	33.298,91	-21.897,18	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	
cantieri forestazione LR. 6/2013		492,52	
cantieri occupazionali art. 29 LR. 5/2015	28.264,42	5.771,22	34.035,64
Trasf. RAS - cantina della musica	1.279,84	0,00	1.279,84
Progetti di rete per i CEAS accreditati	1.200,00	-1.200,00	0,00
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	39.872,18	-34.775,13	5.097,05
Contr. RAS assegni di cura	1.000,00	0,00	1.000,00
Contr. RAS canoni di locazione	6.430,27	4.493,22	10.923,49
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	0,00	82.552,68
contr. RAS nella vita nella casa	7.623,00	0,00	7.623,00
Contr. RAS persone senza fissa dimora	26.606,31	-1.411,29	25.195,02
contr. RAS povertà estreme	110.728,80	0,00	110.728,80
Contr. RAS ritornare a casa	162.410,75	5.143,44	167.554,19
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	1.186,83	-1.007,10	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
Edilizia Residenziale Pubblica	11.213,61	0,00	11.213,61
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	1.634,66	-547,89	1.086,77
L. 11/85	2.673,48	0,00	2.673,48
L. 20/97	2.773,30	0,00	2.773,30
L.R. 162/98	132.811,66	0,00	132.811,66
L.R. 31	11.605,30	0,00	11.605,30
L.R. 37/98 annualità 2000-2006	396.542,11	0,00	396.542,11
lavoro Istituto Deledda fondi Ministero	191.751,00	-91.167,18	100.583,82
Trasf. RAS assistenza scolastica	2.699,57	-2.699,57	0,00
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	1.727,80	5.901,36	7.629,16
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	146.986,43	-131.283,00	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	218.472,20	0,00	218.472,20
PLUS UFFICIO DI PIANO	113.471,58	0,00	113.471,58

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
prog. T'affido	396,74	-396,74	0,00
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"	111.355,88	70.249,58	181.605,46
Trasf. RAS riabilitazione globale	49.915,05	-49.915,03	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	5000,00	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	6.250,42	-728,94	5.521,48
libri di testo gratuiti		12.095,46	12.095,46
libri di testo gratuiti		5.405,64	
borse di studio spese famiglie		148,96	
borse di studio spese famiglie		7.250,93	7.250,93
piano di riqualificazione urbana L.28/89		152.702,74	152.702,74
ptenziamento UP per REIS		16.740,81	16.740,81
integrazione leggi di settore		5.045,63	5.045,63
integrazione REIS		1.839,53	1.839,53
contributi blue tongue		36.867,94	36.867,94
		0,00	0,00
	2.814.750,02	-14.065,83	2.800.684,19

Vincoli derivanti da leggi e principi contabili

Descrizione	31/12/2016	variazione	31/12/2017
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	26.164,24	13.761,49	39.925,73
sanzioni paesaggistiche	450,00		450,00
trasferimento istituti religiosi	11.037,49	11.576,78	22.614,27
diritti di rogito 2015/2016	9.589,08		9.589,08
diritti di rogito 2017		7.740,33	7.740,33
Rinnovi contrattuali		39.360,19	39.360,19
economie fondo di produttività 2017		1.598,86	1.598,86
economie lavoro straordinario 2017		6.820,38	6.820,38
Totale	170.862,31	80.858,03	251.720,34

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui

descrizione	importo al 31/12/2016	variazioni	importo al 31/12/2017
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	281.922,41	-80.000,00	201.922,41
totale	462.813,28	-80.000,00	382.813,28

Altri vincoli

	31/12/2016		31/12/2017
	importo	variazione	importo
Alienazione Aree ASL	8.566,87	-8.566,87	0,00
Alinazione Aree ASL	27.000,00	-27.000,00	0,00
Alinazione Aree ASL	16.000,00	-16.000,00	0,00
rimborso ASL utenze	20.000,00	0,00	20.000,00
	71.566,87	-51.566,87	20.000,00

Fondo Pluriennale Vincolato

Il FPV vincolato iscritto in entrata nel bilancio di previsione 2018 è pari a 746.072,20 di cui €. 288.832,20 di parte corrente ed €. 457.240,00 di parte capitale.

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

Capitolo	Articolo	Descrizione	importo
1021	6	TRATTAMENTO ACCESSORIO SEGRETARIO COMUNALE	9.035,29
1021	7	INDENNITA' DI POSIZIONE E DI RISULTATO	16.514,59
1022	6	ONERI SOCIALI TRATTAMENTO ACCESSORIO SEGRETARIO	2.059,59
1022	7	ONERI SOCIALI SU IND. DI POSIZIONE E RISULTATO	4.179,84
1022	10	ONERI SOCIALI - FONDO MIGLIORAMENTO	30.697,88
1025	6	I.R.A.P. - TRATTAMENTO ACCESSORIO SEGRETARIO	767,95
1025	7	I.R.A.P. - INDENNITA' DI POSIZIONE	1.403,74
1025	10	I.R.A.P. - FONDO MIGLIORAMENTO	9.924,90
1058	5	Incarichi legali per contenzioso tributario	4.953,20
1750	0	MANUTENZIONE ORDINARIA E PULIZIA CORSI D'ACQUA	2.977,60
1800	50	Cantieri comunali per l'occupazione art. 29, c. 36, L.R. n.5/2015 - competenze	34.325,63
1800	51	Cantieri comunali per l'occupazione art. 29, c. 36, L.R. 5/2015 - oneri	12.459,85
1800	52	Cantieri comunali per l'occupazione art. 29, c. 36, L.R. 5/2015 - IRAP	2.768,50
1800	56	Cantieri comunali per l'occupazione art. 29, c. 36, L.R. 5/2015 - buoni pasto	1.000,00
1800	57	Cantieri comunali per l'occupazione art. 29, c. 36, L.R. n.5/2015 - ANF	1.014,07
1850	0	P.L.U.S. - IND. COORD. P.O. - competenze	1.276,24
1850	1	P.L.U.S. - IND. COORD. P.O. - oneri riflessi	361,99
1850	2	P.L.U.S. - IND. COORD. P.O. - IRAP	108,55
1907	0	CONTRIB.REGIONE SUPER. E ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONIC	26.470,39
1915	11	PROGETTO POTENZIAMENTO PUA/UVT	30.254,12
2164	3	FONDO RISCHIO PER MIGLIOR. EFFICIENZA DEI SERVIZI INCARICHI DI POSIZIONI ORGANIZZATIVE	12.658,30
2164	5	FONDO PER MIGLIOR. EFFICIENZA DEI SERVIZI COMPENSI	83.619,98

LEGATI ALLA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA

		FPV parte corrente	288.832,20
3003	0 MANUTENZIONE LOCALI MUNICIPIO - finanziato avanzo -		2.000,00
3004	50 INCARICHI DI PROGETTAZIONE E ACCATASTAMENTO		7.496,60
3138	30 lavori di ristrutturazione scuola Segni		147.075,00
3138	31 Incarico progettazione e direzione lavori scuola Segni		14.619,07
3138	40 Lavori di ristrutturazione scuola Satta		72.175,39
3138	41 Incarico progettazione direzione lavori scuola Satta		3.522,78
3195	0 ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE BIBLIOTECA COMUNALE - finanziato avanzo -		698,51
3195	3 Acquisto attrezzatura impianti biblioteca comunale - finaz. avanzo		497,76
3197	20 REALIZZAZIONE SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA		120.000,00
3197	51 Piano di riqualificazione urbana L. 29/89 - quota ente		15.105,21
3254	45 Supporto tecnico compatibilita' idraulica		5.000,00
3473	60 Riqualificazione sistema viario - rotonda viale mediano/via Gramsci - avanzo vincolato mutuo		1.157,08
3473	90 Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle strade esistenti - FSC 2014/2020		52.118,16
3584	50 Manutenzione straordinaria laboratori di transizione		4.761,66
3584	60 Manutenzione straordinaria immobili zona PIP		6.016,88
3587	30 Fornitura cartellonistica e allestimento ex Sala Modelli		4.995,90
		FPV	457.240,00

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.7 del 15.01.2018.

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
TOTALE SPESE TIT. II – III	2.754.616,49	5.522.442,15	5.522.442,15
di cui IMPEGNI REIMPUTATI DA 2017 E PREC.	457.240,00		
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	2.754.616,49	5.522.442,15	5.522.442,15
di cui			
Tit. 2.04.06			

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Alienazioni	203.380,06	37.000,00	37.000,00
Contributi da altre A.P.	1.434.557,85	5.385.442,15	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	39.940,97		
Avanzo di amministrazione	413.497,61		
Entrate correnti destinate ad investimenti	106.000,00		
FPV di entrata parte capitale	457.240,00		
Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti			
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	2.754.616,49	5.522.442,15	5.522.442,15
MUTUI TIT. VI			
TOTALE			

Per quanto riguarda le entrate correnti destinate ad investimenti, si tratta nello specifico di:

1. canone di locazione pregresso telefonia mobile € 104.000,00;
2. fondi progetto SIA € 2.000,00

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

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

Elenco partecipazioni	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Villaservice spa	14,286%
G.A.L. Linas Campidano Società consortile arl	7,50%
Abbanoa spa	0,126
Consorzio Parco Geomonerario storico ambientale della Sardegna	3,13
GESTIONE COMMISSARIALE STRAORDINARIA PER LA REGOLAZIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DELLA SARDEGNA, leggi regionali n. 3/2013 e n. 11/2013 – Ex AATO A	0,0073
FLAG "Pescando Sardegna Centro Occidentale"	4,975
Fondazione di partecipazione "Cammino Minerario di Santa Barbara"	6,976

Il Responsabile del Servizio
f.to Valter Saba