



NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2017 - 2019

Comune di Santu Lussurgiu

INDICE GENERALE

1) Premessa	Pag.	3
2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio	Pag.	5
2.2) Quadro generale riassuntivo	Pag.	7
2.3) Equilibri di bilancio	Pag.	8
3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate	Pag.	13
3.1) Le entrate tributarie	Pag.	14
3.2) Le entrate per trasferimenti correnti	Pag.	18
3.3) Le entrate extratributarie	Pag.	21
3.4) Le entrate conto capitale	Pag.	27
3.6) Le entrate per accensione di prestiti	Pag.	28
3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro	Pag.	29
4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese	Pag.	30
4.1) Le spese correnti	Pag.	31
4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente	Pag.	33
4.2) Le spese conto capitale	Pag.	35
4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento	Pag.	36
4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento	Pag.	37
4.2.4) Altre spese in conto capitale, FCDE c/capitale	Pag.	38
4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie	Pag.	39
4.4) Le spese per rimborso prestiti	Pag.	40
4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	Pag.	42
4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro	Pag.	43
4.6) Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle spese	Pag.	44
5) Entrate e spese non ricorrenti	Pag.	45
5.2) Spese non ricorrenti	Pag.	46
6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti	Pag.	47
7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati	Pag.	48
10) Risultato amministrazione presunto	Pag.	49
10.1) Risultato di amministrazione presunto	Pag.	50
10.2) Quote vincolate avanzo di amministrazione presunto	Pag.	52
11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio	Pag.	53
11.1) Verifica vincoli di finanza pubblica	Pag.	56
12) Conclusioni	Pag.	57

1) PREMESSA

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione 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.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

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

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

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

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

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei

criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.

12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, onestà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. 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;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017 - 2018 - 2019

ENTRATE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SPESE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.582.468,30								
Utilizzo avanzo di amministrazione		119.663,32	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		130.066,77	21.004,00	21.004,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.465.595,78	907.433,00	906.838,00	906.838,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.095.574,98	3.505.787,89 21.004,00	2.834.709,00 21.004,00	2.829.712,00 21.004,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.163.266,70	1.716.560,15	1.620.680,00	1.620.680,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.277.980,95	705.298,00	338.090,00	335.590,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.005.609,72	493.937,61	8.000,00	8.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.404.380,56	515.620,96 0,00	8.000,00 0,00	8.000,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	5.912.453,15	3.823.228,76	2.873.608,00	2.871.108,00	Totale spese finali	5.501.955,54	4.023.408,85	2.842.709,00	2.837.712,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	57.656,07	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	49.550,00	49.550,00	51.903,00	54.400,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	963.688,32	917.000,00	917.000,00	917.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.036.633,72	917.000,00	917.000,00	917.000,00
Totale titoli	6.933.797,54	4.740.228,76	3.790.608,00	3.788.108,00	Totale titoli	6.588.139,26	4.989.958,85	3.811.612,00	3.809.112,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.516.265,84	4.989.958,85	3.811.612,00	3.809.112,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.588.139,26	4.989.958,85	3.811.612,00	3.809.112,00
Fondo di cassa finale presunto	1.928.126,58								

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.582.468,30		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	109.412,30	21.004,00	21.004,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.329.291,15 0,00	2.865.608,00 0,00	2.863.108,00 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	(-)		3.505.787,89	2.834.709,00	2.829.712,00
<i>di cui</i>					
- fondo pluriennale vincolato			21.004,00	21.004,00	21.004,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			184.260,00	113.120,00	131.900,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		49.550,00	51.903,00	54.400,00
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-116.634,44	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)		116.634,44		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	3.028,88		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	20.654,47	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	493.937,61	8.000,00	8.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	515.620,96 0,00	8.000,00 0,00	8.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.000,00	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 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				
	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	116.634,44		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-116.634,44	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 3 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 N, N+1 e N+2.

(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.

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

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

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanzamento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione		542.435,52	232.109,39	119.663,32			-48,445 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		0,00	100.970,82	109.412,30	21.004,00	21.004,00	8,360 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale		387.590,04	652.179,08	20.654,47	0,00	0,00	-96,833 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		1.032.147,93	862.724,00	907.433,00	906.838,00	906.838,00	5,182 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		1.803.137,31	1.845.423,15	1.716.560,15	1.620.680,00	1.620.680,00	-6,982 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie		474.674,10	652.681,87	705.298,00	338.090,00	335.590,00	8,061 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		599.289,58	1.337.231,93	493.937,61	8.000,00	8.000,00	-63,062 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro		361.465,86	917.000,00	917.000,00	917.000,00	917.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	0,00	5.200.740,34	6.600.320,24	4.989.958,85	3.811.612,00	3.809.112,00	-24,398 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU:

Previsione effettuata sulla base degli incassi anno precedente

Riepilogo pagamenti anno 2016 I.M.U.				
Codice Tributo	Ravv.	Descrizione	N° Totale	€ Totale
3912	NO	I.M.U: Abitazione principale e relative pertinenze	4	185,00
3912	SI	I.M.U: Abitazione principale e relative pertinenze	1	23,00
3916	NO	I.M.U: Aree fabbricabili - COMUNE	521	23.959,80
3916	SI	I.M.U: Aree fabbricabili - COMUNE	56	1.917,87
3918	NO	I.M.U: Altri fabbricati - COMUNE	1.753	257.612,71
3918	SI	I.M.U: Altri fabbricati - COMUNE	165	25.106,12
		Totali	2.500	308.804,50

	Detrazioni	Previsione
Incassi previsti sulla base dell'anno 2016		308.804,50
Detrazione Quota alimentazione fondo di solidarietà comunale anno 2016	-82.018,44	
Di cui già trattenuta su incassi IMU anno 2016	82.018,44	0,00
Detrazione Quota alimentazione fondo di solidarietà comunale anno 2017	-82.018,44	
Di cui già trattenuta su incassi IMU anno 2017	0,00	-82.018,44
TOTALE COMPLESSIVO ANNO 2017 - I.M.U.	-82.018,44	226.786,06

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI):

Previsione effettuata sulla base degli incassi anno precedente

Riepilogo pagamenti anno 2016 TASI				
Codice Tributo	Ravv.	Descrizione	N° Totale	€ Totale
3958	NO	T.A.S.I: Abitazione principale e relative pertinenze	39	1.295,17
3959	NO	T.A.S.I: Fabbricati rurali ad uso strumentale	118	4.592,20
3959	SI	T.A.S.I: Fabbricati rurali ad uso strumentale	26	886,00
3960	NO	T.A.S.I: Aree fabbricabili	397	3.314,12
3960	SI	T.A.S.I: Aree fabbricabili	39	232,11
3961	NO	T.A.S.I: Gli altri fabbricati	1.574	37.897,86
3961	SI	T.A.S.I: Gli altri fabbricati	146	3.145,29
		Totali	2.300	51.362,75

TASSA RIFIUTI – TARI:

Determinazione costi sostenuti				
CG Costi di gestione Voci di bilancio: B6 costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) B7 costi per servizi B8 costi per godimento di beni di terzi B9 costo del personale B11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci B12 accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali B13 altri accantonamenti B14 oneri diversi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 27.416,29	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 18.889,82	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 0,00	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 14.603,98	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 52.970,42	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 59.868,39	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 28.672,77		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 65.310,11		
	CCD Costi Comuni Diversi (costo del personale a tempo determinato, quote dei costi di materiali e dei servizi come elettricità, gas, acqua, pulizie, materiali di consumo, cancelleria e fotocopie)	€ 15.282,37		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 14.582,44		
	Acc Accantonamento	€ 0,00		
	R Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato KNn-1 capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente In investimenti programmati nell'esercizio di riferimento Fn fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 15.860,06		
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1	€ 0,00	Voce libera 2	€ 0,00
	Voce libera 3	€ 0,00		
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4	€ 0,00	Voce libera 5	€ 0,00

	Voce libera 6	€ 0,00	
Ipn	Inflazione programmata per l'anno di riferimento		0,70 %
Xn	Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn		0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 315.437,74	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF =$ <i>CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK</i>	€ 182.787,01
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 132.650,73

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE:

FINANZA LOCALE: Dati finanziari utili per la predisposizione del bilancio 2017



Ente selezionato: **SANTU LUSSURGIU (OR)**

Tipo Ente: **COMUNE**

Codice Ente: **5200950490**

Estrazione dati al 03/03/2017 17:14:41

(gli importi sono espressi in Euro)

Popolazione 2015 : 2.383

DATI PROVVISORI RELATIVI AL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2017		
A	Quota 2017 (22,43%) calcolata sul gettito I.M.U. stimato da trattenere per alimentare il F.S.C. 2017, come da DPCM in corso di approvazione	82.018,44
B	Quota F.S.C. 2017 risultante da PEREQUAZIONE RISORSE con applicazione dei correttivi	228.476,20
C	Quota F.S.C. 2017 risultante dai ritorsi per minori introiti I.M.U. e T.A.S.I.	62.720,33
D	Accantonamento 15 mln per rettifiche 2017	-602,20
E	F.S.C. 2017 spettante (B+C+D)	290.594,33

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanzamento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	746.855,32	579.724,00	616.838,00	616.838,00	616.838,00	6,402 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	285.292,61	283.000,00	290.595,00	290.000,00	290.000,00	2,683 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	1.032.147,93	862.724,00	907.433,00	906.838,00	906.838,00	5,182 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO:

2.01.01.01.001	130	Altri trasferimenti erariali	400,00	400,00	400,00	5 per mille 2014
2.01.01.01.001	131	Contributo compensativo IMU su immobili comunali	3.208,00	3.208,00	3.208,00	
2.01.01.01.001	132	Contributo per gli interventi dei Comuni - ex sviluppo investimenti	59.463,00	59.463,00	59.463,00	
2.01.01.01.001	134	Rimborso oneri per ospitalita' minori extracomunitari non accompagnati - Stato	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
2.01.01.01.001	135	Rimborsi dallo Stato per elezioni e referendum	11.849,50	11.849,50	11.849,50	
2.01.01.01.001	289	Legge 112/2013 contributi per manifestazioni storiche carnevalesche	34.254,50	0,00	0,00	nuovo finanziamento
2.01.01.01.002	613	Rimborsi mensa scolastica personale scuola dell'infanzia	3.100,00	3.100,00	3.100,00	

La previsione è stata effettuata sulla base degli incassi 2016 o sulla base di eventuali comunicazioni specifiche già pervenute agli uffici dell'Ente

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE:

La previsione è stata effettuata sulla base degli incassi 2016 o sulla base di eventuali comunicazioni specifiche già pervenute agli uffici dell'Ente

2.01.01.02.001	139	Rimborsi dalla Regione per elezioni e referendum	23.849,50	23.849,50	23.849,50	
2.01.01.02.001	141	Contributo Regione per il carnevale lussurgese	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
2.01.01.02.001	144	Contributo Regione borse di studio	4.000,00	4.000,00	4.000,00	
2.01.01.02.001	146	Interventi per pulizia e manutenzione ordinaria del rio Santu Jenzu	11.336,17	0,00	0,00	
2.01.01.02.001	150	Fondo unico R.A.S.	881.910,00	933.000,00	933.000,00	stesso importo 2016 - presunto
2.01.01.02.001	181	L. 448/98 - Contributi per acquisto libri di testo	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
2.01.01.02.001	182	Contributi per manifestazioni celebrative su storia e cultura della Sardegna	1.200,00	0,00	0,00	
2.01.01.02.001	183	Rimborso oneri per ospitalita' minori extracomunitari non accompagnati - R.A.S.	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
2.01.01.02.001	192	L.R. 9/2004 - provvidenze per cittadini affetti da neoplasie maligne	12.500,00	12.500,00	12.500,00	
2.01.01.02.001	195	L.R. 8/99 - sussidi per disabilita' varie	57.000,00	57.000,00	57.000,00	
2.01.01.02.001	196	L.R. 21 aprile 1955, n. 7, art. 1, lett. c), contributi per manifestazioni pubbliche di grande interesse turistico	50.000,00	0,00	0,00	Master class presunto
2.01.01.02.001	199	CTR. R.A.S. progetti personalizzati `Ritornare a casa`	18.066,67	41.600,00	41.600,00	
2.01.01.02.001	200	L.R. 431/1998 ART. 11 - Fondo sostegno accesso abitazioni in locazione	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
2.01.01.02.001	202	Contributi RAS interventi a sostegno dei nuclei famigliari	6.231,00	6.231,00	6.231,00	
2.01.01.02.001	204	Rette di ricovero in centri AIAS	33.069,00	33.069,00	33.069,00	
2.01.01.02.001	205	L.162/98 finanziamenti personalizzati soggetti con handicap gravi	187.000,00	187.000,00	187.000,00	
2.01.01.02.001	207	L.R. n. 18 del 2 agosto 2016 Fondo regionale per il reddito di inclusione sociale	25.157,00	0,00	0,00	solo per il 2017
2.01.01.02.001	208	L.R. 3/2008 - Trasferimento fondi per interventi di supporto istruzione alunni con disabilita'	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
2.01.01.02.001	211	Fondi statali socio assistenziali	12.500,00	12.500,00	12.500,00	
2.01.01.02.001	260	Reintegro ex addizionale comunale energia elettrica	29.810,00	29.810,00	29.810,00	
2.01.01.02.001	265	Ctr. R.A.S. per abbattimento barriere architettoniche edifici privati	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
2.01.01.02.001	267	L.R. n. 6/2012, art. 5, comma 5 - interventi per il patrimonio boschivo	43.255,81	0,00	0,00	
2.01.01.02.001	268	Fondi statali per il funzionamento	12.500,00	12.500,00	12.500,00	
2.01.01.02.001	270	LR.7/91 RIENTRO EMIGRATI	1.000,00	0,00	0,00	

TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI:

2.01.01.02.005	190	Promozione del territorio - contributo Unione dei Comuni	1.000,00	0,00	0,00
2.01.01.02.999	294	PLUS Distretto Ghilarza Bosa - servizi per gli anziani	26.000,00	26.000,00	26.000,00
2.01.01.02.999	295	PLUS Distretto Ghilarza Bosa - servizi contro esclusione sociale	25.900,00	22.600,00	22.600,00

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	1.803.137,31	1.845.423,15	1.716.560,15	1.620.680,00	1.620.680,00	-6,982 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	1.803.137,31	1.845.423,15	1.716.560,15	1.620.680,00	1.620.680,00	-6,982 %

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI:

3.01.01.01.003	532	Introiti per terreni in `Pabarile`	4.000,00	4.000,00	4.000,00	
3.01.01.01.004	450	Servizio idrico integrato - proventi fognatura	14.700,00	14.700,00	14.700,00	
3.01.01.01.004	451	Servizio idrico integrato - proventi depurazione	39.000,00	39.000,00	39.000,00	
3.01.01.01.004	452	Sevizio Idrico Integrato - contributi di allacciamento	400,00	400,00	400,00	
3.01.01.01.004	460	Servizio idrico integrato - proventi acquedotto	59.500,00	59.500,00	59.500,00	
3.01.01.01.004	461	Proventi per servizio idrico nell'agro	8.800,00	2.268,00	2.268,00	
3.01.02.01.000	480	Proventi per rilascio certificati e atti diversi ufficio tecnico	7.000,00	7.000,00	7.000,00	
3.01.02.01.006	520	Proventi dagli impianti sportivi	500,00	500,00	500,00	
3.01.02.01.008	580	Proventi per servizio mensa scuola dell'infanzia	11.200,00	11.200,00	11.200,00	
3.01.02.01.010	541	Proventi per gestione peso pubblico	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
3.01.02.01.029	600	Proventi per rilascio copie	100,00	100,00	100,00	
3.01.02.01.032	390	Diritti di segreteria per rogito contratti	6.000,00	6.000,00	6.000,00	
3.01.02.01.032	400	Diritti di segreteria rilascio certificati ufficio anagrafe	200,00	200,00	200,00	
3.01.02.01.033	420	Diritti per il rilascio delle carte d'identita'	1.800,00	1.800,00	1.800,00	
3.01.02.01.035	470	Diritti di istruttoria pratiche S.U.A.P.E.	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
3.01.02.01.035	491	Proventi per rilascio tesserino raccolta funghi	300,00	300,00	300,00	
3.01.02.01.999	601	Proventi per servizi per gli anziani	500,00	500,00	500,00	
3.01.02.01.999	603	Contribuzione utenza per servizi per l'infanzia	4.000,00	4.000,00	4.000,00	
3.01.02.01.999	604	Riscossione ruoli servizio idrico integrato anni precedenti	253.157,00	0,00	0,00	anni 2015 e 2016

Le previsioni sono state effettuate sulla base dei dati 2016

Locazione locali commerciali - cap. 540

Società	Periodo contrattuale	Locazione	Canone iniziale	Rivalutaz.	Canone 2016	IVA	Totale	Annotazioni
Coop. Progetto H	Anno 2017	Locali cucina scuola dell'infanzia per mesi 9 (escluso periodo estivo)	€ 1.350,00		€ 1.350,00	€ 297,00	€ 1.647,00	
Coop. Che Frades	Dal 01/09/2014 al 31/08/2023	Canone per concessione annuale centro per anziani	€ 12.006,00	€ -	€ 12.006,00	€ 2.641,32	€ 14.647,32	Il canone potrebbe essere ridotto durante l'esercizio a seguito di interventi di manutenzione straordinaria realizzati direttamente dal concessionario
B & C di Corrias Franca	Dal 01/01/2016 al 31/12/2021	Locazione annuale locale in p.zza B. Meloni	€ 3.323,64	€ 9,96	€ -	0	€ 3.333,60	Canone mensile rivalutato 276,97
Caratzu Francesca & C. s.n.c.	Nessun contratto	Locazione annuale locale in Viale Azuni	€ 3.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 3.000,00	Canone mensile stimato € 250,00
							€ 22.627,92	

Crediti di dubbia esigibilità

Totale	Annotazioni
€ 35.941,73	Decadenza del contratto con det. 21/F del 05/06/2015 - incarico legale con det. 534/A del 18/12/2015
€ 1.764,48	Risoluzione contratto per insolvenza con det. 192/A del 07/05/2014
€ 9.650,00	Canone anno 2016 oltre 1^ rata canone anno 2017
€ 3.000,00	Aprile 2017 / Marzo 2018 € 3.000,00 oltre a un canone variabile pari al 3% dell'utile netto complessivo di gestione (presunto pari a € 5.000,00 annui)
€ 50.356,21	

Fitto terreni ex IPAB - in fase di alienazione

Località	Fitto annuo	Scadenza annua	Credito
Santu Miale / Bau Iscurigosu	€ 1.050,00	Entro 14/11	
Mura Puddighina	€ 600,00	Entro 10/11	
Matta Aresu / Adde Onale	€ 640,00		
Bonarcado - Puiolos	€ 700,00	Entro 10/11	
Ziu Serra	€ 20,00		
Camputzola	€ 50,00	Entro il 05/09	
Sas Roias	€ 165,00		
Zaga D'Ennaghe	€ 560,00		
Su Murisheddu	€ 150,00		
Totale da riscuotere anno 2017 - CAP. 545			€ 3.935,00

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI:

3.02.02.01.001	440	Sanzioni per violazioni codice della strada	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3.02.02.01.001	442	Sanzioni amministrative per violazioni tributarie	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3.02.02.01.001	443	Sanzioni pecuniarie per violazioni edilizie	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3.02.03.01.001	441	Multe - ammende e sanzioni a carico di imprese	1.000,00	1.000,00	1.000,00

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:

3.03.03.02.000	551	Interessi attivi di mora	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
3.03.03.04.001	550	Interessi attivi da depositi bancari e postali	50,00	50,00	50,00	
3.05.02.01.001	573	Rimborsi per personale in comando o distacco	6.500,00	0,00	0,00	
3.05.02.02.002	410	Split payment - I.V.A. su servizi commerciali	25.000,00	0,00	0,00	
3.05.02.03.000	602	Rimborsi spese di notifica atti comunali	200,00	200,00	200,00	
3.05.02.03.000	605	Rimborsi - recuperi - somme non dovute o incassate in eccesso	1.500,00	1.500,00	1.500,00	
3.05.02.04.002	574	Rimborsi per spese legali anticipate	15.000,00	0,00	0,00	rimborso Edilterra per Curreli / Cambera
3.05.99.99.999	291	Fondo incentivi per funzioni tecniche	5.000,00	5.000,00	5.000,00	nuova voce 2017
3.05.99.99.999	590	Entrate diverse non ricorrenti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanzamento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	394.765,42	563.535,87	623.048,00	312.340,00	309.840,00	10,560 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	2.794,92	17.600,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	-9,090 %
Interessi attivi	0,00	2.125,57	2.100,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	-2,380 %
Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	74.988,19	69.446,00	64.200,00	7.700,00	7.700,00	-7,554 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	474.674,10	652.681,87	705.298,00	338.090,00	335.590,00	8,061 %

3.4) Entrate in conto capitale

0.00.00.00.000	2	Fondo vincolato spese in conto capitale	20.654,47	0,00	0,00	
0.00.00.00.000	1	AVANZO AMMINISTRAZIONE	3.028,88	0,00	0,00	Avanzo vincolato per ribasso d'asta e vincolo immobili ex IPAB
4.02.01.01.001	668	Casa Fuentes - centro socio educativo diurno e comunita' integrate per persone autistiche - ctr. Stato	120.000,00	0,00	0,00	Opera in esecuzione
4.02.01.01.001	679	Interventi straordinari edifici scolastici - fondi Ministero infrastrutture	97.092,06	0,00	0,00	Opera in esecuzione
4.02.01.02.001	650	Realizzazione centro comunale di raccolta dei rifiuti - ecocentro	82.000,00	0,00	0,00	Nuovo finanziamento R.A.S.
4.02.01.02.001	680	Completamento, adeguamento e contenimento energetico impianto Su Murischeddu -quota Regione	21.000,00	0,00	0,00	Opera in esecuzione
4.02.01.02.001	754	Fondo Unico Enti Locali - quota per investimenti	51.090,00	0,00	0,00	stesso importo 2016 - presunto
4.02.01.02.003	703	Interventi nell'agro - cofinanziamento altri Enti	2.000,00	0,00	0,00	Strada Bau e Mela - comune di Bonarcado
4.02.01.02.005	681	Completamento, adeguamento e contenimento energetico impianto Su Murischeddu - quota Unione	7.555,55	0,00	0,00	Opera in esecuzione
4.02.01.02.005	778	Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle strade interne - Unione dei Comuni	40.000,00	0,00	0,00	Nuovo finanziamento R.A.S. tramite Unione
4.02.02.01.001	620	Proventi per concessioni cimiteriali	38.700,00	0,00	0,00	Nuovi loculi
4.02.02.01.001	701	Interventi nell'agro - cofinanziamento frontisti	1.500,00	0,00	0,00	Strada Bau e Mela - quota frontisti
4.03.11.01.001	700	Proventi per oneri concessori ex Bucalossi	8.000,00	8.000,00	8.000,00	presunti
4.04.01.01.001	699	Proventi per alienazione mezzi di trasporto	7.500,00	0,00	0,00	presunti come da perizie uff. tecnico
4.04.02.01.002	619	Entrate per cessione lotti P.I.P.	10.000,00	0,00	0,00	presunti per vendita lotti
4.05.03.06.001	698	Rimborsi e restituzioni entrate da istituzioni sociali	7.500,00	0,00	0,00	presunti rimborso Salesiani
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			517.620,96	8.000,00	8.000,00	

Le entrate previste per oneri concessori, per alienazione mezzi di trasporto, per cessione lotti P.I.P. e per rimborsi da istituzioni sociali andranno a finanziare le spese in conto capitale solo qualora sia accertate definitivamente la somma in entrata, in caso contrario, non si potrà dar corso alla relativa uscita.

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanziamento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	0,00	593.953,18	1.319.709,93	460.937,61	0,00	0,00	-65,072 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	5.336,40	7.522,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	6,354 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	10.000,00	17.500,00	0,00	0,00	75,000 %
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	75.000.000,000 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	0,00	599.289,58	1.337.231,93	493.937,61	8.000,00	8.000,00	-63,062 %

3.8) 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.

9.01.02.01.001	1080	Ritenute erariali per il personale	250.000,00	250.000,00	250.000,00
9.01.02.02.001	1070	Ritenute previdenziali e assistenziali	90.000,00	90.000,00	90.000,00
9.01.02.99.999	1090	Ritenute conto terzi per il personale	35.000,00	35.000,00	35.000,00
9.01.99.03.001	1120	Rimborso fondo economale	12.000,00	12.000,00	12.000,00
9.02.01.02.001	1110	Rimborso per acquisto servizi conto terzi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
9.02.04.01.001	1100	Depositi cauzionali	40.000,00	40.000,00	40.000,00
9.02.04.01.001	1130	Depositi contrattuali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9.02.05.01.001	1140	Tributo Provinciale per tutela protezione e igiene dell'ambiente	30.000,00	30.000,00	30.000,00
9.02.05.01.001	1160	Componente tariffaria su consumi servizio idrico integrato	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9.02.99.99.999	1150	Split payment - trattenuta I.V.A. su fatture fornitori	400.000,00	400.000,00	400.000,00
ENTRATE SERVIZI CONTO TERZI			917.000,00	917.000,00	917.000,00

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	0,00	272.565,94	387.000,00	387.000,00	387.000,00	387.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	0,00	88.899,92	530.000,00	530.000,00	530.000,00	530.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	361.465,86	917.000,00	917.000,00	917.000,00	917.000,00	0,000 %

4) 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

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Le spese correnti sono state contabilizzate sulla base delle spese effettivamente sostenute nel 2016, oppure, sulla base di comunicazioni regolarmente pervenute agli uffici comunali per finanziamenti specifici.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanzamento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00					0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	2.658.269,76	2.695.932,75	3.541.895,80	3.505.787,89	2.834.709,00	2.829.712,00	-1,019 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	35.866,38	683.769,93	2.085.432,44	515.620,96	8.000,00	8.000,00	-75,275 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie			0,00	2.000,00	0,00	0,00	20.000.000,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	56.695,04	53.253,28	55.992,00	49.550,00	51.903,00	54.400,00	-11,505 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	205.580,87	361.465,86	917.000,00	917.000,00	917.000,00	917.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.956.412,05	3.794.421,82	6.600.320,24	4.989.958,85	3.811.612,00	3.809.112,00	-24,398 %

4.1) Spese correnti

Di seguito si riportano nello specifico le voci di accantonamento a fondi obbligatori per legge o scaturenti da specifiche necessità dell'Ente:

Codice	Cap	Art	Denominazione	Previsione	Previsione	Previsione	Annotazioni
				2017	2018	2019	
01.01-1.10.01.99.999	12	0	Fondo spese per indennita' fine mandato sindaco	664,00	664,00	664,00	
20.01-1.10.01.01.001	1650	0	Fondo di riserva	12.000,00	10.000,00	10.000,00	
20.02-1.10.01.03.001	1670	0	Fondo crediti di dubbia esigibilita'	184.260,00	113.120,00	131.900,00	
01.10-1.10.01.04.001	1671	0	Fondo rinnovi contrattuali per il personale dipendente	19.500,00	27.000,00	0,00	
01.10-1.01.01.01.000	1691	0	Fondo per le risorse decentrate	1.056,00	11.804,00	11.804,00	
01.10-1.03.01.02.999	1709	0	Fondo per innovazione	1.000,00	1.000,00	1.000,00	nuova voce per incentivi
20.01-1.10.01.01.001	1718	0	Fondo di riserva di cassa	11.000,00	10.000,00	10.000,00	
01.10-1.01.01.02.999	1720	0	Fondo per funzioni tecniche	4.000,00	4.000,00	4.000,00	nuova voce per incentivi

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

- anno 2017 - euro 11.000,00;
- anno 2018 - euro 10.000,00;
- anno 2019 - euro 10.000,00.

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

- anno 2017 - euro 12.000,00 pari allo 0,34 % delle spese correnti;
- anno 2018 - euro 10.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;
- anno 2019 - euro 10.000,00 pari allo 0,35 % delle spese correnti.

Il fondo crediti dubbia esigibilità è stato determinato con il metodo della media semplice. Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al punto 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE. Per i crediti considerati inesigibili è stata applicata la percentuale di svalutazione del 100%.

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	0,00	724.975,49	779.849,58	812.672,93	760.583,00	760.583,00	4,208 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	53.861,75	55.492,74	57.742,31	53.176,00	53.146,00	4,053 %
Acquisto di beni e servizi	0,00	1.233.978,74	1.563.010,47	1.551.471,69	1.278.496,00	1.276.231,00	-0,738 %
Trasferimenti correnti	0,00	578.438,98	608.497,60	701.666,96	429.731,00	437.731,00	15,311 %
Interessi passivi	0,00	28.363,10	25.628,00	22.906,00	20.535,00	18.053,00	-10,621 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.208,53	3.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-33,333 %
Altre spese correnti	0,00	75.106,16	506.417,41	357.328,00	290.188,00	281.968,00	-29,440 %
TOTALE SPESE CORRENTI	0,00	2.695.932,75	3.541.895,80	3.505.787,89	2.834.709,00	2.829.712,00	-1,019 %

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
		2017		0,00 %%	0,00 %%	
		2018		0,00 %%	0,00 %%	
		2019		0,00 %%	0,00 %%	
1.01.01.06.002	Imposta Municipale Propria - attivita' di controllo	2017	500,00	71,44	71,44	A
		2018	500,00	86,74	86,74	
		2019	500,00	102,05	102,05	
1.01.01.08.002	Imposta Comunale sugli Immobili (I.C.I.) - attivita' di controllo	2017	5.000,00	714,35	714,35	A
		2018	5.000,00	867,43	867,43	
		2019	5.000,00	1.020,50	1.020,50	
1.01.01.76.002	TASI - attivita' di controllo	2017	500,00	71,44	71,44	A
		2018	500,00	86,74	86,74	
		2019	500,00	102,05	102,05	
1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2017	12.000,00	1.714,44	1.714,44	A
		2018	12.000,00	2.081,82	2.081,82	
		2019	12.000,00	2.449,20	2.449,20	
1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	2017	500,00	71,44	71,44	A
		2018	500,00	86,74	86,74	
		2019	500,00	102,05	102,05	
1.01.01.61.001	TARI - Tassa sui rifiuti	2017	315.438,00	45.066,62	45.066,62	A
		2018	315.438,00	54.723,76	54.723,76	
		2019	315.438,00	64.380,89	64.380,89	
1.01.01.51.002	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU)	2017	500,00	71,44	71,44	A
		2018	500,00	86,74	86,74	
		2019	500,00	102,05	102,05	
3.02.02.01.001	Sanzioni per violazioni codice della strada	2017	10.000,00	2.000,00	2.000,00	Manuale
		2018	10.000,00	2.000,00	2.000,00	
		2019	10.000,00	2.000,00	2.000,00	
3.02.03.01.001	Mulle - ammende e sanzioni a carico di imprese	2017	1.000,00	200,00	200,00	Manuale
		2018	1.000,00	200,00	200,00	
		2019	1.000,00	200,00	200,00	
3.02.02.01.001	Sanzioni amministrative per violazioni tributarie	2017	2.000,00	400,00	400,00	Manuale
		2018	2.000,00	400,00	400,00	
		2019	2.000,00	400,00	400,00	
3.02.02.01.001	Sanzioni pecuniarie per violazioni edilizie	2017	3.000,00	600,00	600,00	Manuale
		2018	3.000,00	600,00	600,00	
		2019	3.000,00	600,00	600,00	
3.01.01.01.004	Servizio idrico integrato - proventi fognatura	2017	14.700,00	2.171,19	2.171,19	A
		2018	14.700,00	2.636,45	2.636,45	
		2019	14.700,00	3.101,70	3.101,70	
3.01.01.01.004	Servizio idrico integrato - proventi depurazione	2017	39.000,00	5.760,30	5.760,30	A
		2018	39.000,00	6.994,65	6.994,65	

		2019	39.000,00	8.229,00	8.229,00	
3.01.01.01.004	Servizio idrico integrato - proventi acquedotto	2017	59.500,00	8.788,15	8.788,15	A
		2018	59.500,00	10.671,33	10.671,33	
		2019	59.500,00	12.554,50	12.554,50	
3.01.01.01.004	Proventi per servizio idrico nell'agro	2017	8.800,00	1.299,76	1.299,76	A
		2018	2.268,00	406,76	406,76	
		2019	2.268,00	478,54	478,54	
3.01.03.02.001	Fitti di terreni comunali	2017	130.000,00	19.201,00	19.201,00	A
		2018	130.000,00	23.315,50	23.315,50	
		2019	130.000,00	27.430,00	27.430,00	
3.01.03.02.002	Locazioni fabbricati patrimonio disponibile	2017	22.100,00	3.264,17	3.264,17	A
		2018	22.150,00	3.972,60	3.972,60	
		2019	22.150,00	4.673,65	4.673,65	
3.01.03.02.001	Fitti terreni ex IPAB	2017	3.935,00	581,20	581,20	A
		2018	2.500,00	448,38	448,38	
		2019	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.000	Crediti di dubbia esigibilita'	2017	50.356,00	50.356,00	50.356,00	Manuale
		2018	722,00	722,00	722,00	
		2019	722,00	722,00	722,00	
3.05.02.04.002	Rimborsi per spese legali anticipate	2017	25.000,00	2.215,50	2.215,50	Manuale
		2018	0,00	0,00	0,00	
		2019	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.008	Proventi per servizio mensa scuola dell'infanzia	2017	11.200,00	1.654,24	1.654,24	A
		2018	11.200,00	2.008,72	2.008,72	
		2019	11.200,00	2.363,20	2.363,20	
3.01.02.01.999	Contribuzione utenza per servizi per l'infanzia	2017	4.000,00	590,80	590,80	A
		2018	4.000,00	717,40	717,40	
		2019	4.000,00	844,00	844,00	
3.01.02.01.999	Riscossione ruoli servizio idrico integrato anni precedenti	2017	253.157,00	37.391,28	37.391,28	A
		2018	0,00	0,00	0,00	
		2019	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2017	972.186,00	184.254,76	184.254,76	
		2018	636.478,00	113.113,76	113.113,76	
		2019	633.978,00	131.855,38	131.855,38	

4.2) Spese in conto capitale

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

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanzamento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	656.004,78	1.901.338,31	510.930,96	7.200,00	7.200,00	-73,127 %
Contributi agli investimenti	0,00	27.765,15	169.953,42	4.690,00	800,00	800,00	-97,240 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	14.140,71	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	0,00	683.769,93	2.085.432,44	515.620,96	8.000,00	8.000,00	-75,275 %

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

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

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

Descrizione intervento	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Acquisto attrezzatura varia per servizio tecnico	5.200,00	0,00	0,00
Acquisto arredi e attrezzature per ufficio anagrafe	1.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti fondi Bucalossi per il culto	800,00	800,00	800,00
Interventi diversi su beni ex IPAB	3.028,88	0,00	0,00
Acquisto veicoli per vigili urbani	8.000,00	0,00	0,00
Interventi manutenzione aule e copertura della scuola dell'infanzia	29.335,38	0,00	0,00
Manutenzione e messa in sicurezza copertura edificio scolastico	71.500,38	0,00	0,00
Acquisto beni per cucina scuola dell'infanzia	2.500,00	0,00	0,00
Interventi di completamento archivio comunale	15.000,00	0,00	0,00
Attrezzature informatiche per locali comunali	2.000,00	0,00	0,00
Lavori di completamento area Don Bosco - Finanziamento Unione Comuni / Bucalossi / Avanzo	3.890,00	0,00	0,00
Interventi diversi nel cimitero comunale	38.700,00	0,00	0,00
Interventi straordinari per condotte idriche nell'agro	15.000,00	0,00	0,00
Realizzazione centro comunale di raccolta dei rifiuti - ecocentro	82.000,00	0,00	0,00
Completamento, adeguamento e contenimento energetico impianto Su Murischeddu	45.466,32	0,00	0,00
Casa Fuentes - interventi per centro socio educativo diurno e comunità integrate per persone autistiche	120.000,00	0,00	0,00
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle strade interne - Unione dei Comuni	40.000,00	0,00	0,00
Acquisti corpi illuminanti per illuminazione pubblica	5.000,00	0,00	0,00
Destinazione vincolata Bucalossi - manutenzione straordinaria viabilità interna	7.200,00	7.200,00	7.200,00
Realizzazione opere nel P.I.P.	10.000,00	0,00	0,00
Interventi nell'agro in associazione	10.000,00	0,00	0,00
Sottoscrizione capitale sociale G.A.L.	2.000,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	517.620,96	8.000,00	8.000,00

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

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

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Fondo vincolato spese in conto capitale	20.654,47	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione a destinazione vincolata	3.028,88	0,00	0,00
Fondi Ministero Infrastrutture	217.092,06	0,00	0,00
Fondi Regione Sardegna per interventi specifici	103.000,00	0,00	0,00
Fondo Unico enti locali - quota per investimenti	51.090,00	0,00	0,00
Cofinanziamento opere da altri enti locali	2.000,00	0,00	0,00
Cofinanziamento opere da Unione dei Comuni	7.555,55	0,00	0,00
Trasferimento risorse R.A.S. tramite Unione dei Comune	40.000,00	0,00	0,00
Proventi per concessione loculi cimiteriali	38.700,00	0,00	0,00
Proventi per oneri concessori ex Bucalossi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Quote frontisti strade nell'agro	1.500,00	0,00	0,00
Proventi da alienazioni mezzi di trasporto	7.500,00	0,00	0,00
Proventi per cessione lotti P.I.P.	10.000,00	0,00	0,00
Rimborsi e restituzione entrate da istituzioni sociali	7.500,00	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	517.620,96	8.000,00	8.000,00

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

09.07-3.01.01.02.003 | 2230 | 0 | Sottoscrizione capitale sociale G.A.L. | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | trasferimento Unione

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanzamento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	20.000.000,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	20.000.000,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Analisi dei mutui in ammortamento - periodo 2014 / 2019

La previsione di spesa per interessi passivi presenta il seguente riepilogo e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito	648.373,30	591.678,26	538.424,98	482.433,90	432.901,04	380.998,50
Nuovi prestiti						
Prestiti rimborsati	56.695,04	53.253,28	55.991,08	49.532,86	51.902,54	54.385,62
Estinzioni anticipate						
Altre variazioni (+/-)						
Debito residuo al 31/12	591.678,26	538.424,98	482.433,90	432.901,04	380.998,50	326.612,88
Nr. abitanti al 31/12	2.412	2.383	2.350	2.350	2.350	2.350
Debito medio x abitante	245,31	225,94	205,29	184,21	162,13	138,98

In merito all'entità del debito medio per abitante ed, in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della Legge 183/2011 a partire dall'anno 2013, si rileva il rispetto di tale disposizione.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	30.963,94	28.363,10	25.625,30	22.903,32	20.533,64	18.050,56
Quota capitale	56.695,04	53.253,28	55.991,08	49.532,86	51.902,54	54.385,62
Totale quote annue	87.658,98	81.616,38	81.616,38	72.436,18	72.436,18	72.436,18

L'ente per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2012 non ha richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del Tuel, un'anticipazione di liquidità, pertanto, in bilancio non risultano previste somme da rimborsare

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati e non intende accedere a tali strumenti per il triennio 2017/2019.

L'ente non ha in corso contratti di leasing e non sono stati previsti tali strumenti per il triennio 2017/2019

Con riferimento al comma 537 dell'art.1 della legge 190/2014 che dispone che la durata della rinegoziazione, relative a passività esistenti già oggetto di rinegoziazione, non può superare i trenta anni dalla data del loro perfezionamento, si attesta che per il triennio in esame non vi è alcuna previsione in merito.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanzamento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	53.253,28	55.992,00	49.550,00	51.903,00	54.400,00	-11,505 %
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	0,00	53.253,28	55.992,00	49.550,00	51.903,00	54.400,00	-11,505 %

4.6) 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
	2014 Rendiconto	2015 Rendiconto	2016 Stanziamiento	2017 Previsioni	2018 Previsioni	2019 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	0,00	320.432,21	787.000,00	787.000,00	787.000,00	787.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	0,00	41.033,65	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	361.465,86	917.000,00	917.000,00	917.000,00	917.000,00	0,000 %

4.7) Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa

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

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

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

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

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

Investimenti finanziati da FPV ancora in corso di definizione in base alla previsione dei relativi cronoprogrammi

Descrizione intervento FPV	Descrizione causa intervento	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Intervento di completamento campo Su Murischeddu	Opera in ultimazione nel 2017	16.910,77	0,00	0,00
Interventi nelle strutture scolastiche	Opere in ultimazione nel 2017	3.743,70	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE		20.654,47	0,00	0,00

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

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

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

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

Di particolare rilievo l'inserimento della somma di €. 25.000,00 relativa la sentenza definitiva nella causa Curreli Cambera nr. 6/2016 del Tribunale delle Acque pubbliche di Cagliari, dove il comune di Santu Lussurgiu dovrà anticipare il debito da sentenza sfavorevole che dovrà essere poi rimborsato dalla ditta soccombente Edilterra.

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
1.01.01.76.002	TASI - attività di controllo	500,00	500,00	500,00
2.01.01.02.001	Interventi per pulizia e manutenzione ordinaria del rio Santu Jenzu	11.336,17	0,00	0,00
2.01.01.02.001	Contributi per manifestazioni celebrative su storia e cultura della Sardegna	1.200,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	L.R. 21 aprile 1955, n. 7, art. 1, lett. c), contributi per manifestazioni pubbliche di grande interesse turistico	50.000,00	0,00	0,00
3.01.02.01.999	Riscossione ruoli servizio idrico integrato anni precedenti	253.157,00	0,00	0,00
3.01.03.02.000	Crediti di dubbia esigibilità	50.356,00	722,00	722,00
3.05.02.01.001	Rimborsi per personale in comando o distacco	6.500,00	0,00	0,00
3.05.02.04.002	Rimborsi per spese legali anticipate	25.000,00	0,00	0,00
3.05.99.99.999	Entrate diverse non ricorrenti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4.02.01.02.003	Interventi nell'agro - cofinanziamento altri Enti	2.000,00	0,00	0,00
4.02.02.01.001	Interventi nell'agro - cofinanziamento frontisti	1.500,00	0,00	0,00
4.04.02.01.002	Entrate per cessione lotti P.I.P.	10.000,00	0,00	0,00
4.05.03.06.001	Rimborsi e restituzioni entrate da istituzioni sociali	7.500,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		420.049,17	2.222,00	2.222,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
01.02-1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01.10-1.01.01.01.006	Retribuzione per vigile urbano a tempo determinato	15.030,00	15.030,00	15.030,00
01.10-1.10.01.04.001	Fondo rinnovi contrattuali per il personale dipendente	19.500,00	27.000,00	0,00
01.11-1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	500,00	500,00	500,00
07.01-1.04.04.01.001	L.R. 21 aprile 1955, n. 7, art. 1, lett. c), manifestazioni pubbliche di grande interesse turistico	50.000,00	0,00	0,00
09.02-1.03.02.15.999	Interventi straordinari di derattizzazione o disinfestazioni	5.000,00	2.000,00	2.000,00
09.04-1.03.02.09.004	Debito fuori bilancio per servizio idrico integrato	25.000,00	0,00	0,00
09.07-3.01.01.02.003	Sottoscrizione capitale sociale G.A.L.	2.000,00	0,00	0,00
12.03-1.03.02.15.007	Spese per corso informatica per anziani	1.500,00	0,00	0,00
12.04-1.03.02.04.999	Inserimenti socio lavorativi persone disagiate - Tutoraggio e spese varie	24.300,00	8.100,00	8.100,00
12.04-1.04.02.02.999	Inserimenti socio lavorativi persone disagiate - sussidi	44.880,96	13.900,00	13.900,00
12.04-1.04.02.02.999	L.R. 18/2016 - Reddito di inclusione sociale	25.157,00	0,00	0,00
12.05-1.04.02.02.999	Interventi per i giovani - borse lavoro	10.000,00	10.000,00	10.000,00
14.01-2.02.01.09.000	Realizzazione opere nel P.I.P.	10.000,00	0,00	0,00
16.01-2.02.01.09.013	Interventi nell'agro in associazione	10.000,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	243.867,96	77.530,00	50.530,00

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

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

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.

Nessun onere stimato per il trienni 2017/2019

10) 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 legge 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.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

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

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

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 rinviato 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)”.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	1.532.406,22
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	893.092,02
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	4.486.226,84
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	4.724.554,21
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-7.629,53
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	207,71
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017	2.179.333,63
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	130.066,77
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	2.049.266,86

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	184.260,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	664,00
B) Totale parte accantonata	184.924,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.028,88
Vincoli derivanti da trasferimenti	116.634,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00

	C) Totale parte vincolata	119.663,32
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.744.679,54

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 31/12/2016nar	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.028,88
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	116.634,44
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	119.663,32

10.2) Quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

Descrizione vincolo	Importo iniziale 2016 (+)	Utilizzi vincoli 2016 (-)	Nuovi vincoli 2016 (+)	Importo iniziale 2017 (=)	Utilizzi vincoli 2017 (-)	Nuovi vincoli 2017 (+)	Importo finale 2017 (=)
L.R. 6/2012 art. 5 comma 5 - prima quota finanziamento interventi su patrimonio boschivo	0,00	0,00	43.255,82	43.255,82	43.255,82	0,00	0,00
Finanziamento R.A.S. per progetti ritornare a casa - utente deceduto	0,00	0,00	8.800,00	8.800,00	8.800,00	0,00	0,00
L.R. 8/1999 sussidi per disabilita' varie	33.279,79	0,00	0,00	33.279,79	33.279,79	0,00	0,00
L.R. 9/2004 sussidi per cittadini affetti da neoplasie maligne	31.298,83	0,00	0,00	31.298,83	31.298,83	0,00	0,00
Interventi su beni ex IPAB - ribasso d'asta	0,00	0,00	3.028,88	3.028,88	3.028,88	0,00	0,00
TOTALE QUOTE VINCOLATE	64.578,62	0,00	55.084,70	119.663,32	119.663,32	0,00	0,00

11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "Baratto amministrativo").

L'ente non ha redatto il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594/599 della Legge 244/2007.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 09/08/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015 e, attualmente, risulta essere in fase di predisposizione il rendiconto per l'esercizio 2016.

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL.

La previsione del contributo per permesso di costruire non ha alcuna percentuale di destinazione alla spesa corrente.

Per l'anno 2017, viene fissato come limite massimo per incarichi di collaborazione l'importo di €. 24.400,00 ai sensi del regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi - allegato V, approvato con deliberazione G.M. 43 del 06/05/2008, pari alla misura del 3% della spesa annua del personale dell'anno di riferimento;

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Nelle previsioni l'ente ha tenuto conto della riduzione disposta dall'art.6, comma 3 del D.l. 78/2010, ossia, l'art.13, comma 1 del D.L. 30/12/2016 n.244 ha prorogato al 31/12/2017 la riduzione del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30/4/2010 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o altre utilità comunque denominate corrisposte ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Spese di rappresentanza	992,34	80%	198,47	198,00	198,00	198,00
Missioni	966,97	50%	483,49	483,00	483,00	483,00
Formazione	2.492,00	50%	1.246,00	1.246,00	1.246,00	1.246,00
totale	4.451,31		1.927,95	1.927,00	1.927,00	1.927,00

La spesa prevista per mobili e arredi è destinata nello specifico all'acquisto di mobili per l'ufficio anagrafe; Il capitolo di spesa è stato previsto con un importo di €. 1.000,00 ma, allo stato attuale, la spesa ammissibile sarà pari a €. 892,33 al fine di rientrare nei limiti disposti dall'art.1 comma 141 della legge 228/2012. (Il tetto massimo è pari al 20% della spesa media sostenuta negli anni 2010 e 2011. Sono escluse dalla limitazione le spese per mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia e quelle relative ad acquisti funzionali alla riduzione di oneri connessi alla conduzione degli immobili).

Codice	Capit.	Anno As.	Co	Anno	Del	Descrizione	Importo
2010205	1756	2010	Co	2010	21/04/2010	Affidamento fornitura brande e materassi per il servizio di vigilanza in occasioni di consultazioni elettorali	400,00
2010205	1756	2011	Co	2011	31/10/2011	Affidamento fornitura arredi per gli uffici comunali (armadi, poltroncina e libreria)	1.365,67
2010205	1756	2011	Co	2011	25/07/2011	Affidamento fornitura e posa in opera di n° 7 tende verticali per la biblioteca comunale	1.014,40
2010805	1824	2010	Co	2010	01/10/2010	Affidamento fornitura e posa in opera di n° 13 tende verticali per gli uffici comunali.	2.360,00
2010805	1824	2010	Co	2010	28/10/2010	Affidamento fornitura armadio per ufficio tecnico - Tronci	425,88
2010805	1824	2010	Co	2010	21/12/2010	Affidamento fornitura libreria per l'Ufficio Servizi Sociali.	460,00
2050105	1840	2010	Co	2010	25/06/2010	Affidamento fornitura scaffale monofronte con espositore e carrello portalibri - ditta Gonzaga arredi	2.100,00
2050105	1840	2011	Co	2011	21/09/2011	Affidamento fornitura scaffale per servizio biblioteca	797,39
						Totale spesa anno 2010 e 2011	8.923,34
						Spesa media per il biennio	4.461,67
						Limite del 20% per acquisto mobili e arredi anno 2017	892,33

Per il triennio 2017/2019 non è prevista spesa per acquisto immobili.

Per il triennio 2017/2019 non è prevista spesa per consulenze informatiche.

Il fondo di cassa iscritto al 1° Gennaio 2017 è così strutturato:

Situazione di cassa	con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2016	134.905,95	1.447.562,35	1.582.468,30

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Sulla base di quanto sotto riportato, il bilancio di previsione 2017/2019 rispetta i limiti imposti dall'art. 9 della legge 243/2012:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	
A1)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	109.412,30	21.004,00	21.004,00
A2)	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	20.654,47	0,00	0,00
A3)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	130.066,77	21.004,00	21.004,00
B)	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	907.433,00	906.838,00	906.838,00
C)	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.716.560,15	1.620.680,00	1.620.680,00
D)	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	705.298,00	338.090,00	335.590,00
E)	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	493.937,61	8.000,00	8.000,00
F)	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.484.783,89	2.813.705,00	2.808.708,00
H2)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	21.004,00	21.004,00	21.004,00
H3)	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	184.260,00	113.120,00	131.900,00
H4)	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
H)	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	3.321.527,89	2.721.589,00	2.697.812,00
I1)	Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	515.620,96	8.000,00	8.000,00
I2)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
I3)	Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I)	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	515.620,96	8.000,00	8.000,00
L1)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	2.000,00	0,00	0,00
L2)	Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
L)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	2.000,00	0,00	0,00
M)	SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N)	EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		114.146,68	165.023,00	186.300,00

Si attese, inoltre, che le risultanze ed i rendiconti dell'Unione dei Comuni Montiferru / Sinis di cui il Comune di Santu Lussurgiu fa parte, sono pubblicate nel sito www.unionemontiferrusinis.it.

12) CONCLUSIONI

Il bilancio di previsione 2017/2019 è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

Il bilancio di previsione 2017/2019 rileva la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni in esso contenute;

Il bilancio di previsione 2017/2019 rileva la coerenza esterna ed in particolare, la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Santu Lussurgiu, 28/03/2017.

