

COMUNE DI SEGARIU-(SU.)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2020-2022 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 per tutti gli enti al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 7) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

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

1.1. Le entrate¹

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2020-2022 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (NUOVA IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi da 739 a 783 , legge n. 160/ del 27.12.2019 N. 160
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	46.211,60 - VECCHIA IMU
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	41.000,00

¹ Il punto 9.11.2 del principio della programmazione dispone che la nota integrativa dedichi particolare attenzione "alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	41.000,00	41.000,00	41.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<p>SI PREVEDE il mantenimento del gettito così previsto per l'esercizio 2019 .</p> <p>A DECORRERE DALL'ANNO 2020 l'imposta comunale UNICA di cui all'art. 1 comma 639 della legge 27/12/2013 n. 147 è abolita a ad eccezione della tassa sulla TARI.</p> <p>Per l'anno 2020 i Comuni sulla base del comma 779 della legge 27.12.2019 n. 160/2019 possono approvare il regolamento e le aliquote IMU oltre il termine per l'approvazione dei bilanci ed entro la data del 30.6.2020.</p> <p>Il comune di Segariu intende avvalersi delle disposizioni di cui sopra andando ad approvare regolamento e aliquote nuova IMU successivamente all'approvazione del bilancio ed entro la data stabilita per l'approvazione al 30.6.2020.</p> <p>Le deliberazioni avranno comunque effetto dal 1^ gennaio 2020</p>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	NON VENGONO PREVISTE MODIFICHE DI ALIQUOTE rispetto alla vecchia IMU		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	NON VENGONO PREVISTE MODIFICHE DI ALIQUOTE rispetto alla vecchia IMU		

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)- unificata alla IMU CON LEGGE 27.12.2019 N. 160

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi da 739 a 783 , legge n. 160/2019		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	ZERO		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	ZERO		
Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	ZERO	ZERO	ZERO
Effetti connessi a deliberazioni adottate nell'autonomia discrezionale del consiglio comunale.	<p>Il Consiglio comunale ha deliberato per l'anno 2020 l'azzeramento delle aliquote TASI.</p> <p>Di questo si dovrà tener conto in occasione della deliberazione del consiglio comunale di approvazione del regolamento e delle aliquote della nuova IMU- Al momento quindi non viene prevista alcuna entrata</p>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	NON VENGONO PREVISTE MODIFICHE DI ALIQUOTE.		

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	97.512,32		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	96.890,00		
Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	106.890,00	106.890,00	106.890,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<p>IL COMMA 557 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 205/2017 HA ATTRIBUITO FUNZIONI DI REGOLAZIONE E CONTROLLO DEL CICLO DI RIFIUTI ALL'AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA, RETI E AMBIENTE (ARERA)Con delibera 443/2019/r/rif DEL 31.10.2019 L'autorità ARERA prevede una nuova metodologia di definizione e di calcolo dei piani finanziari e conseguentemente</p>		

	<p>delle TARIFFE che dovranno essere approvate entro il 30 aprile 2020 per consentire ai Comuni un più ordinato processo di deliberazione delle tariffe, preceduto da una fase di verifica e di validazione delle informazioni fornite dai gestori.</p> <p>Il decreto fiscale dl 126 del 26.10.2019 n. 124 collegato alla legge finanziaria dello STATO del 2020, convertito in legge 124/2019, consente di poter approvare piano finanziario e tariffe TARI disgiuntamente dall'approvazione del bilancio prevedendo lo slittamento della definizione della «nuova Tari», al 30 aprile per dare tempo a Comuni e gestori di familiarizzare con le novità; e insieme al rinvio è prevista anche la “Tari sociale”, con tariffe agevolate per le famiglie in condizioni economiche disagiate sulla falsariga di quello che già accade per il bonus gas.</p>
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Le tariffe per l'anno 2020 NON SONO ANCORA STATE DETERMINATE IN QUANTO NON E' ANCORA DISPONIBILE IL PIANO FINANZIARIO DA REDARRE SULLA BASE DEI DATI CHE DOVRA' PRESENTARE L'UNIONE DEI COMUNI DELLA MARMILLA CHE GESTISCE IL SERVIZIO RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - E' prevista comunque l'entrata e la spesa adeguata dal punto di vista finanziario all'andamento dei costi presumibili dai conti del soggetto gestore Unione dei Comuni della Marmilla.
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Nel bilancio 2020 sono previste riduzioni di tipo sociale con oneri a carico della fiscalità generale del Comune per euro 12.800,00. L'amministrazione comunale si riserva di individuare le categorie sociali beneficiarie delle riduzioni, con successiva delibera del consiglio comunale.</i>
.....	

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	<i>Per l'esercizio 2020 e per il triennio 2020-2022 viene previsto l'azzeramento delle aliquote addizionale comunale irpef per tutte le categorie dei contribuenti.</i>		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	ZERO		
Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	0,00	0,00	0,,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>L'azzeramento delle aliquote produce una minore entrata di euro 22.000,00</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>nessuna</i>		
.....			

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993 fino al 31.12.2020 - Dal 2021 il nuovo canone unico su occupazione e pubblicità comunale verrà disciplinato dall'art. 1 commi da 816 a 847 della legge 27 dicembre 2019 n. 160 pubblicato sulla GU 304 DEL 30.12.2019
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	2.169,11
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	3.500,00

Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>NON VENGONO PREVISTE MODIFICHE DI ALIQUOTE PER L'ANNO 2020 E di mantenere il medesimo gettito per gli anni 2021-2022</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<p>Riduzione tassa temporanea</p> <p>1. Ai sensi dell'art. 45 del D.lgs. 507/1993:</p> <p>a. comma 2/c - Per le occupazioni di spazi ed aree pubbliche sovrastanti e sottostanti il suolo, la tariffa è ridotta del 50 per cento;</p> <p>b. comma 5 - Le tariffe sono ridotte al 50% per le occupazioni realizzate da pubblici esercizi e da venditori ambulanti e produttori agricoli che vendono direttamente il loro prodotto; sono ridotte al 50% le occupazioni temporanee realizzate per i fini di cui all'art. 46 del Dlgs. 507/1993.</p> <p>c. comma 5 ed art. 42, comma 5 - Per le occupazioni poste in essere con installazioni di attrazioni, giochi e divertimenti dello spettacolo viaggiante le tariffe sono ridotte dell'80 per cento. Inoltre, per tale utenza, le superfici sono calcolate in ragione del 50 per cento fino a 100 mq, del 25 per cento per la parte eccedente i 100 mq e fino a 1.000 mq, del 10 per cento per la parte eccedente i 1.000 mq. Per le altre occupazioni superiori ai 1.000 mq la superficie viene ridotta al 10%.</p> <p>d. comma 7 - Per le occupazioni non esenti, realizzate in occasione di manifestazioni politiche, culturali o sportive si applica la tariffa ridotta dell'80 per cento.</p> <p>e. comma 8 - Per le occupazioni temporanee di durata non inferiore ad un mese o che si verificano con carattere ricorrente, si dispone la riscossione mediante convenzione a tariffa ridotta del 50 per cento.</p> <p>f. comma 6 bis - Le tariffe per le occupazioni realizzate per l'esercizio dell'attività edilizia sono ridotte del 50 per cento.</p>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<p>Sono esenti le seguenti occupazioni occasionali:</p> <p>a. Occupazioni sovrastanti il suolo pubblico con festoni, addobbi, luminarie in occasione di festività o ricorrenze civili e religiose. La collocazione di luminarie natalizie è esente quando avvenga nel rispetto delle prescrizioni di cui al Regolamento di Polizia Urbana;</p> <p>b. Occupazioni realizzate con finalità politiche, istituzionali, culturali, sportive, religiose o sociali purché senza scopo di lucro . Le occupazioni realizzate con finalità politiche sono esenti purché l'area occupata non ecceda i 10 metri quadrati.</p> <p>c. Le occupazioni in occasione di manifestazioni pubbliche, ricorrenze e festività non aventi finalità di lucro, le occupazioni poste in essere dai portatori di handicap o quelle realizzate a favore degli stessi da altri soggetti;</p> <p>d. Occupazione di pronto intervento con ponti, steccati, scale, pali di sostegno per piccoli lavori di manutenzione, riparazione o sostituzione riguardanti infissi, pareti, coperti di durata non superiore a 4 ore;</p> <p>e. Occupazioni per operazioni di trasloco e di manutenzione del verde (es. potatura di alberi) con mezzi meccanici o automezzi operativi di durata non superiore a 4 ore;</p> <p>f. occupazioni momentanee con fiori e piante ornamentali all'esterno dei negozi od effettuate in occasioni di festività, celebrazioni o ricorrenze, purché siano collocati per delimitare spazi di servizio e siano posti in contenitori facilmente movibili;</p> <p>g. Occupazioni varie da parte di privati cittadini, stabilite nel regolamento di polizia locale, per operazioni connesse al carico o scarico di mercanzie o materiali che abbiano una durata</p>		

	complessiva non superiore a 4 ore.
.....	

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993 Dal 2021 il nuovo canone unico su occupazione e pubblicità comunale verrà disciplinato dall'art. 1 commi da 816 a 847 della legge 27 dicembre 2019 n. 160 pubblicato sulla GU 304 DEL 30.12.2019		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	341,80		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	500,00		
Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	500,00	500,00	500,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	NESSUNO		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<i>NON VENGONO PREVISTE MODIFICHE DI ALIQUOTE E di mantenere il medesimo gettito per gli anni 2021-2022</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	Beneficia della riduzione del 50% dell'imposta la pubblicità: a) effettuata da comitati , associazioni , fondazioni ed ogni altro ente che non abbia scopo di lucro; b) relativa a manifestazioni politiche , sindacali e di categoria , culturali , sportive , filantropiche e religiose , da chiunque realizzate, con il patrocinio o la partecipazione degli enti pubblici territoriali; c) relativa a festeggiamenti patriottici , religiosi , a spettacoli viaggianti e di beneficenza .		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	l'imposta non è dovuta per le insegne di esercizio(*) di attività commerciali e di produzione di beni e servizi che contraddistinguono la sede ove si svolge l'attività cui si riferiscono, di superficie complessiva fino a cinque metri quadrati.		
.....			

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

Proventi recupero evasione tributaria

Nel bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 sono previsti recupero di evasione tributaria per quanto riguarda IMU anni precedenti per euro 15.000,00 e per TASSA Rifiuti anni precedenti per euro 1.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale viene previsto nella stessa misura di quanto già previsto per l'esercizio 2019 pari ad euro 150.648,89 precisando che per l'anno 2018 il fondo di solidarietà comunale è stato accertato per euro 150.648,89, quindi nella stessa misura di quanto previsto a bilancio.

1.2. Le spese²

² Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;
- agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2020-2022 *non è stato* considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere o di non procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

DESCRIZIONE ³	FCDE	Motivazione
Tassa rifiuti	SI	
Proventi recupero evasione ICI-IMU	SI	QUOTA RUOLI COATTIVI
Proventi sanzioni codice della strada	no	Accertamenti per cassa
Fitti attivi	no	Accertamenti per cassa
Proventi utilizzo impianti sportivi	no	Accertamenti per cassa
Proventi IMU	no	Accertamenti per cassa
Proventi recupero tassa rifiuti	SI	

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

- **metodo A:** media semplice;
- **metodo B:** rapporto tra la sommatoria degli incassi e degli accertamenti ponderati;
- **metodo C:** media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti.

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

BILANCIO 2020-2022

DESCRIZIONE	% INESIGIBILITA'	Previsione 2020 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziamento FCDE
Tassa rifiuti* Si detrae dal FCDE la somma di euro 5.844,65 iscritta come costo (insoluti) nel piano finanziario della TARI	10,21	106.890,00	100%	10.913,47
Proventi recupero evasione ICI SU RUOLI COATTIVI	70,68	15.000,00	100%	10.602,00
Proventi sanzioni codice della strada	0,00	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00

³ L'elencazione è puramente indicativa.

Proventi utilizzo impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi IMU su autoliquidazione	0,00	41.000,00	0,00	0,00
Proventi recupero tassa rifiuti	97,98	1.000,00	100%	979,80

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 1,02 % per il 2020, 0,98% per il 2021 e 0,98% per il 2022. *Non facendo* l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria *non* è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Il **fondo di riserva di cassa** invece viene previsto in euro 25.000,00 e corrisponde allo 0,49% delle spese finali di cassa del bilancio di previsione 2020.

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA		Consultazioni elettorali o referendarie locali	11.400,00
Donazioni		Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria		Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Proventi sanzioni Codice della Strada			
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni			
Condoni			
Alienazione di immobilizzazioni			
Accensioni di prestiti		Gli investimenti diretti	
Contributi agli investimenti ⁴		Contributi agli investimenti	
TOTALE ENTRATE	0,00	TOTALE SPESE	11.400,00

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione accertato al 31 dicembre 2018 e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 risultante dal ammonta ad €. 2.047.895,25

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso del 2019 (EURO 551.543,68) e dai risultati del Preconsuntivo 2019 approvato con deliberazione della giunta municipale n. 8 del 23.1.2020, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2019 ammonterebbe a €. 1.725.925,51 di cui 136.776,83 accantonata per crediti di dubbia esigibilità, euro 80.168,48 accantonata per fondo contenzioso, ed euro 111.308,85 per altri accantonamenti

Per cui l'avanzo di amministrazione disponibile al 31.12.2019 risulta essere di euro 1.725.925,51.

Tale AVANZO è così composto:

- 1.189.130,77 avanzo vincolato;
- 3.602,12 avanzo vincolato a investimenti;
- 204.938,46 Avanzo libero

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 *prevede* l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione per euro 39.495,40

La quota libera del risultato di amministrazione potrà essere iscritta a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione 2019 con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*

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

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

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 42.239,29;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 381.375,96 ;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

la previsione di spesa di personale al netto delle deduzioni è la seguente:

Anno 2020 €. 374.924,15

Anno 2021 €. 360.270,44

Anno 2022 €. 360.270,44

Si da atto che le spese di personale a consuntivo dell'anno 2017 sono state di euro 362.330,53
 Quelle a consuntivo 2018 sono state di euro 330.917,67
 mentre quelle risultanti dal bilancio di previsione approvato per l'anno 2019 sono state di euro 379.697,01

Tale variazione delle spese di personale è stata determinata secondo il piano triennale delle assunzioni per il periodo 2020-2022 dall'attivazione di assunzione di una unità di lavoro amministrativo part-time 18 ore a tempo indeterminato a decorrere dal mese di agosto 2019 , dall'assunzione a tempo pieno di un ingegnere categoria D1 in sostituzione del geometra apicale categoria D3 in pensione dal 1.10.2019.

La spesa per il servizio di segreteria è prevista per una quota del 30% quale servizio svolto in convenzione con più Comuni.

Sono inoltre previste le spese per assunzioni a tempo determinato una unità c1 art. 90dlgs 267/2000 part-time 18 ore per 12 mesi e una unità lavorativa ingegnere D1 per 5 mesi art. 110 DLVO 267/2000 part-time 18 ore, utilizzando il plafond disponibile rispetto al tetto delle spese per assunzioni personale flessibile dell'anno 2009.

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale, come da tabella sottostante.

PREVISIONE	2019	2020	2021	2022
Spese per il personale dipendente	455.272,46	478.457,10	465.233,26	465.233,26
I.R.A.P.	30.285,15	31.735,32	30.402,29	30.402,29
Incarichi professionali CO.CO.CO	0,00	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00
Altre spese per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	487.830,61	512.492,42	497.935,55	497.935,55

Descrizione deduzione	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	2022
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	108.133,60	137.568,27	137.665,11	137.665,11

TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	379.697,01	374.924,15	360.270,44	360.270,44
-------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Limiti di spesa per il personale imposti dalla legge in vigore . (in attesa dei nuovi limiti che dovranno essere disposti con decreto attuativo a decorrere dal 20 aprile 2020).

Limite complessivo: Media triennio 2011/2013 pari ad euro 381.375,96;

Limite per assunzioni a tempo determinato , pari alla spesa per tempo determinato 2009 = €. 42.239,29.

3. Elenco degli interventi risultanti dal quadro delle opere pubbliche approvate per il triennio 2020-2022 :

QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

Elenco degli interventi risultanti dal quadro delle opere pubbliche approvate per il triennio 2020-2022 :

Descrizione dell'intervento	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Importo complessivo (9)	Disponibilità del finanziamento
COMPLETAMENTO INTERVENTO DI MITIGAZIONE IDRAULICA	1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00	FINANZIAMENTO REGIONALE di cui 140.000,00 già incassato a bilancio 2017 e 1.260.000 da incassare nell'esercizio 2020 secondo cronoprogramma finanziario regionale di cui al disciplinare del finanziamento del completamento -(nota nel bilancio 2020 vi è iscritta anche una quota di avanzo vincolato di euro 7.741,85 corrispondente alla parte non impegnata dell'importo di euro 140.000,00 incassato nel 2017 di cui sopra)
Completamento impianti sportivi	149.000,00	0,00	0,00	149.000,00	Finanziamento programma periferie
Manutenzione straordinaria municipio	310.000,00	0,00	0,00	310.000,00	Finanziato per euro 160.000,00 nel bilancio 2019 e per euro 150.000,00 nel bilancio 2020. La quota di finanziamento del 2020 deriva per euro 20.588,24 da finanziamento regionale e per euro 129.411,76 da finanziamento richiesto al GSE su per lavori rientranti tra quelli di efficienza energetica edificio Municipio comunale
totali	1.859.000,00	0	0,00	1.859.000,00	

Nel triennio 2020-2022 sono previste in Bilancio conto competenza le seguenti spese in conto capitale:

Tipologia	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Altre spese in conto capitale	311.108,28	116.134,00	116.134,00

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Alienazioni	73.500,00	73.500,00	73.500,00
Contributi da altre A.P.	185.232,03	0,00	0,00
Proventi permessi di costruire e assimilati	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre entrate Tit. IV e V	35.534,00	35.534,00	35.534,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0	0
Entrate correnti vincolate ad investimenti (Codice della Strada)	800,00	800,00	800,00
Entrate correnti non vincolate (Fondo unico regionale)	11.042,25	1.300,00	1.300,00
FPV di entrata parte capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate da reimputare ad es. precedenti a finanz. Investimenti	0,00	0	0
MUTUI TIT. VI	0,00	0,00	0,00

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

1. proventi per violazioni sanzioni al Codice della Strada (artt. 142 e 208)⁵ per l'importo di euro 800,00;

Gli investimenti finanziati con mutui sono i seguenti:

nessuno

4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

Denominazione	Indirizzo sito WEB	%	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO			
						Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
CISA SERVICE srl	http://www.cisaservice.altervista.org/	4,240	La società svolge la propria attività nel settore della gestione di impianti di trattamento chimico, fisico e biologico dei rifiuti per la produzione del compost. L'attività svolta in qualità di affidataria dell'impianto per la produzione del compost di qualità da parte del consorzio CISA, consorzio di enti locali. La società è partecipata dal	31-12-2050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵ Se presente

			Consorzio CISA e dai seguenti Comuni: Sanluri, Serramanna, Samassi, Serrenti, Furtei e Segariu - è prevista la dismissione.						
consorzio turistico sa corona arrubia	http://www.sacoronarubia.it/	5,000	SERVIZI TURISTICI	24/11/2019	3.800,00	10.230,32	542.506,86	515.698,38	699.969,40
AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE - SARDEGNA	www.ato.sardegna.it	0,070	gestione servizio idrico	----	1.880,49	1.065.410,85	12.625.326,78	19.725.490,19	17.299.857,76
SOCIETA' GAL ALTA MARMILLA E MARMILLA SOCIETA' CONSORTILE A.R.L.	www.galmarmilla.it	1,840	Promozione economica	31.12.2050	0,00	52.657,00	16.537,00	-9.608,00	21.948,00

7. SOCIETA' PARTECIPATE

Segariu 03.03.2020

**Il responsabile del servizio finanziario
Mario Ardu**