

COMUNE DI SEGARIU-(SU.)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021-2023 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 738 A 783 della legge 27 dicembre 2019 n. 160
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	49.351,95
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	45.000,00

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	2021	2022	2023
	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<p><i>SI PREVEDE il mantenimento del gettito così previsto per l'esercizio 2021-2023 precisando che la media degli incassi nel triennio 2017-2019 è stata di euro 45.037,32 e che per l'anno 2019 ad oggi sono stati incassati euro 42.456,91</i></p> <p><i>Anche per l'anno 2020 così come per il 2019 si rileva:</i></p> <p><i>1) Per terreni agricoli: ESENZIONE IMU SOLO per i terreni agricoli posseduti e condotti da coltivatori diretti o imprenditori agricoli professionali ;</i></p> <p><i>2) L'esclusione dalla determinazione della rendita catastale degli immobili censiti nelle categorie catastali dei gruppi D e E, i macchinari, congegni, attrezzature ed altri impianti, funzionali allo specifico processo produttivo (c.d. "imbullonati");</i></p> <p><i>3) Riduzione delle aliquote IMU per abitazioni locate a canone concordato (art. 1, comma 53) Per gli immobili locati a canone concordato di cui alla legge 9 dicembre 1998, n. 431, l'IMU determinata applicando l'aliquota stabilita dal comune, è ridotta al 7 5% (riduzione del 25%)</i></p>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	NON VENGONO PREVISTE MODIFICHE DI ALIQUOTE.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<p>la base imponibile dell'IMU è ridotta del 50%:</p> <p>- per le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale, a condizione che il contratto sia registrato e che il comodante possieda un solo immobile in Italia e risieda anagraficamente nonché dimori abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato;</p>		

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)-ABOLITA-

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	ZERO		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	ZERO		
Gettito previsto nel triennio	2021	2022	2023
	ZERO	ZERO	ZERO
Effetti connessi a deliberazioni adottate nell'autonomia discrezionale del consiglio comunale.	<p>Il Consiglio comunale ha deliberato nel triennio precedente di azzerare le aliquote, ai sensi dell'art. 1 comma 676 della Legge 27.12.2013 n° 147 (legge di stabilità 2014). Anche per l'anno 2019 è previsto l'azzeramento delle aliquote.</p> <p>.</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-art. 1 comma 527 della legge 205/2017		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	99.380,03		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	96.890,00		
Gettito previsto nel triennio	2021	2022	2023
	111.338,80	111.338,80	111.338,80

Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	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 ha deliberato delle nuove metodologie di definizione e di calcolo dei piani finanziari e conseguentemente delle TARIFFE che dovranno essere approvate entro il 31.03.2021 (data fissata come termine per l'approvazione del bilancio). Un ultimo aggiornamento del metodo tariffario dei rifiuti per la predisposizione tariffarie per l'anno 2021 è stato deliberato dall'autorità ARERA con deliberazione 24 novembre 2020 n. 493/2020/R/rif.
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Le tariffe per l'anno 2021 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. In attesa della disponibilità del piano finanziario da parte dell'Unione dei Comuni, in bilancio vengono iscritte le somme entrate nella misura del piano finanziario tari già approvato per l'esercizio 2020 incrementate del 4,2% (limite in vigore per l'incremento delle entrate secondo per il PEF 2020). Sono previste inoltre le entrate da differenza piano finanziario TARI anno 2020 e tariffazione da RUOLO 2020 fatta su tariffe vigenti nel 2019 che comportano il recupero dell'importo complessivo di euro 4.485,87 suddiviso in 3 annualità dal 2021 al 2023 per l'importo di euro 1.495,29 in ciascun esercizio.
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Nel bilancio 2021 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 2021 e per il triennio 2021-2023 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	2021	2022	2023
	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>		
.....			

Canone unico patrimoniale

Principali norme di riferimento	Comma 847 della legge 160/2019 e art. 4 della D.L. 162/2019 - sostituisce dal 1^ gennaio 2021 la TOSAP, L'imposta sulla pubblicità e con decorrenza 1^ dicembre 2021 i diritti sulle pubbliche affissioni.
--	--

Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente EX TOSAP e pubblicità.	2.928,04		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento ex Tosap e Pubblicità	4.000,00		
Gettito previsto nel triennio Canone Unico Patrimoniale	2021	2022	2023
	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Viene previsto di mantenere il medesimo gettito assicurato precedentemente dalla TOSAP.e dall'imposta comunale sulla pubblicità.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge			
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento			
.....			

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 2021-2023 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 2.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale viene previsto nella misura aggiornata disponibile sul sito del Ministero dell'Interno alla data del 25.2.2021 pari ad euro 159.568,86 comprensivo dell'incremento per l'anno 2021 di cui all'art. 1 comma 449 lettera d quater della legge 232/2016 e ridotto di un quota quale compartecipazione del Comune per mobilità ex AGES di cui all'art. 7 comma 31 Sexies del D.L. 78/20210 per lo stesso importo decurtato nel 2019 di euro 2.454,66 (ultimo dato disponibile).

1.2. Le spese²

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 2021-2023 *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

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.

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 2021-2023

DESCRIZIONE	% INESIGIBILITA'	Previsione 2021 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziamento FCDE
Tassa rifiuti* Si detrae dal FCDE la somma di euro 292,18 (insoluti provvisori in attesa di approvazione del piano finanziario della TARI)	6,29	111.338,80	100%	6.711,11
Proventi recupero evasione ICI SU RUOLI COATTIVI	73,05	15.000,00	100%	10.957,50
Proventi sanzioni codice della strada	0,00	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
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	84,22	2.000,00	100%	1.684,40

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,98% per il 2021, 1,08% per il 2021 e 1,08% 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 è previsto nella misura dello 0,75% delle spese finali.

³ L'elencazione è puramente indicativa.

Fondo garanzia debiti commerciali:

-I commi 858-872 della legge n. 145/2018 hanno introdotto misure per garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito pregresso e per assicurare la corretta alimentazione della piattaforma dei crediti commerciali.

-Se inadempienti, dal 2021 e con riferimento alla situazione rilevata per l'esercizio 2020, i comuni e gli altri- sono tenuti ad accantonare nella parte corrente del proprio bilancio una quota delle risorse, variabile a seconda dell'entità della violazione, stanziata per l'acquisto di beni e servizi.

In particolare il comma 862 fissa alla data del 28 febbraio 2021 il termine entro cui iscrivere l'accantonamento sul proprio bilancio di previsione 2021/2023.

A tal fine va rilevato che, ai sensi del citato comma 862, gli enti che presentano le condizioni di inadempienza di cui ai commi 859, 867 e 868, "devono iscrivere nel proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali "

Esaminato pertanto lo stock del debito commerciale del Comune di Segariu alle date del 31.12.2019 e del 31.12.2020, si rileva che l'ammontare dei debiti al 31.12.2019 era di euro 106.257,94 mentre al 31.12.2020 era di euro 145.818,41 per cui il Comune di Segariu nell'anno 2020 non ha ridotto di almeno il 10% il proprio ammontare complessivo del debito commerciale rispetto a quello del 2009 così come da disposizione legislativa di cui alla legge 145/2018;

Tale ammontare del debito al 31/12/2020 è anche superiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno 2020 (623.912,31) per cui il Comune è tenuto ad accantonare nel proprio bilancio una somma pari al 5% delle somme iscritte in bilancio per acquisto di beni e servizi.

L'ammontare del fondo garanzia dei debiti commerciali risulta così determinato:

-Somme iscritte in bilancio per acquisto beni e servizi titolo 1^ del bilancio parte spesa = euro 366.257,81 (al netto delle spese finanziate da entrate a specifica destinazione);

-5% di euro 366.257,81 = euro 18.312,89.

Si da atto che Il fondo garanzia debiti commerciali è stato iscritto in bilancio 2021 -2023 alla Missione 20 programma 3 cap.4007 per ciascun anno del triennio 2021-2023 per un importo di euro 19.952,18.

Entrate e spese non ricorrenti: NESSUNA

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	0
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	0

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione accertato al 31 dicembre 2020 e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 risultante dal preconsuntivo ammonta ad €. 2.103.479,73 di cui 142.809,48 accantonata per crediti di dubbia esigibilità, euro 80.168,48 accantonata per fondo contenzioso, ed euro 136.503,15 per altri accantonamenti

Per cui l'avanzo di amministrazione disponibile al 31.12.2020 risulta essere di euro 1.743.998,62.

Tale AVANZO è così composto:

- 1.340.211,96 avanzo vincolato;
- 540,04 avanzo vincolato a investimenti;
- 403.250,18 Avanzo libero

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 prevede l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione pari ad euro 139.442,91.

La quota libera del risultato di amministrazione potrà essere iscritta a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020 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 2021-2023, 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;
- ❑ Del decreto Ministeriale 17.3.2020 che adotta una nuova metodologia di calcolo del limite di spesa che si assume in deroga a quanto stabilito dalla normativa previgente con decorrenza 20 aprile 2020 ;
- ❑ circolare della Presidenza del Consiglio dei ministri del 13 maggio 2020 in materia di assunzioni di personale dei comuni;
- ❑ del nuovo limite di spesa calcolato sul rapporto tra spesa del personale dell'ultimo rendiconto approvato(2019) e la media delle entrate correnti degli ultimi 3 rendiconti approvati - 2017-2018-2019 - (al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato nell'esercizio 2019) ;
- ❑ Rilevato che il Comune di Segariu in applicazione dei limiti di cui sopra può disporre di un plafond per spese di personale pari ad euro 417.469,72

la previsione di spesa di personale nel trienni 2021-2023 al netto delle deduzioni è la seguente:

Anno 2021 €. 409.227,96
 Anno 2022 €. **417.396,36**
 Anno 2023 €. **417.396,36**

Si da atto che le spese di personale a consuntivo dell'anno 2019 sono state di euro 350.842,43 mentre quelle risultanti dal bilancio di previsione approvato per l'anno 2020 sono state di euro **404.011,89**.

Tale variazione delle spese di personale è stata determinata secondo il nuovo piano triennale delle assunzioni per il periodo 2021-2023 dall'attivazione di assunzione di una unità di lavoro amministrativo part-time 30 ore a tempo indeterminato a decorrere dal mese di maggio 2021 in sostituzione della previgente previsione dell'assunzione di un impiegato amministrativo D1 a 12 ore settimanali e dall'ampliamento dell'orario di lavoro di un operaio categoria b1 dal 9 ore settimanali a 18 ore settimanali a decorrere dal mese di maggio 2021.

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 indeterminato già facenti parte della precedente programmazione per il triennio 2020-2022 ma non ancora attuate di 1 ingegnere part-time 18 ore con decorrenza 1.3.2021 e di 1 impiegato direttivo servizio ragioneria part-time a 15 ore a decorrere dal 1.4.2021 .

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

PREVISIONE	2020	2021	2022	2023
Spese per il personale dipendente - codici di bilancio BDAP U.1.01	486.018,44	484.607,51	467.783,69	467.783,69
Spese per il personale dipendente codici di bilancio BDAP U.01.03-02.12.001 U.01.03-02.12.002 U.01.03-02.12.003 U.01.03-02.12.999	0			
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	486.018,44	484.607,51	467.783,69	467.783,69

Descrizione deduzione	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	2023
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE, Rimborsate da altri	82.006,55	75.379,55	50.387,33	50.387,33

enti rogito e incentivi al RUP				
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	404.011,89	409.227,96	417.396,36	417.396,36

Le spese di personale pertanto rispettano i nuovi limiti di spesa di cui al decreto ministeriale 17 marzo 2020 e con decorrenza 20.4.2020 che per il Comune di Segariu sono pari ad euro 417.469,72;

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

QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

Elenco degli interventi risultanti dal quadro delle opere pubbliche approvate per il triennio 2021-2023 :

Descrizione dell'intervento	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Importo complessivo (9)	Disponibilità del finanziamento
COMPLETAMENTO O 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 2021 secondo cronoprogramma finanziario regionale di cui al disciplinare del finanziamento del completamento
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
Lavori completamento mitigazione rischio idrogeologico Centro abitato	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	Non si dispone ancora di finanziamento per la realizzazione dei lavori
Lavori completamento mitigazione rischio idrogeologico	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	Non si dispone ancora di finanziamento per la realizzazione dei lavori
Manutenzione straordinaria PIP	0,00	329.000,00	0,00	329.000,00	Non si dispone ancora di finanziamento per la realizzazione dei lavori
Realizzazione manto erboso campo sportivo comunale	0,00	560.035,00	0,00	560.035,00	Non si dispone ancora di finanziamento per la realizzazione dei lavori
Manutenzione straordinaria strade comunali secondari	0,00	147.000,00	0,00	147.000,00	Non si dispone ancora di finanziamento per la realizzazione dei lavori
Messa in sicurezza parco comunale Sa Spendula	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	Non si dispone ancora di finanziamento per la realizzazione dei lavori
totali	1.859.000,00	5.136.035,00	0,00	6.995.035,00	

Nel triennio 2021-2023 sono previste in Bilancio conto competenza le seguenti spese in conto capitale:

Tipologia	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
spese in conto capitale	2.090.065,58	143.312,60	144.112,60

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Alienazioni	73.500,00	73.500,00	73.500,00
Contributi da altre A.P.	1.509.000,00	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	800,00	800,00	800,00

della Strada)			
Entrate correnti non vincolate (Fondo unico regionale)	8.800,00	28.478,60	29.278,60
Avanzo di amministrazione vincolato	40.000,00	0,00	0,00
FPV di entrata parte capitale	417.431,58	0,00	0,00
Entrate da reimputare ad es. precedenti a finanz. Investimenti	0,00	0	0
MUTUI TIT. VI	162.134,00	116.134,00	116.134,00

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.

7. SOCIETA' PARTECIPATE

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Parte c.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO			
						Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
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 Consorzio CISA e dai seguenti Comuni: Sanluri, Serramanna, Samassi, Serrenti, Furtei e Segariu - è prevista la dismissione.	31-12-2050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
consorzio turistico sa corona arrubia	http://www.sacoronarrubia.it/	5,000	SERVIZI TURISTICI	24/11/2019	3.800,00	542.506,86	515.698,38	699.969,40	672.437,99
AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE - SARDEGNA	www.ato.sardegna.it	0,070	gestione servizio idrico	----	1.880,49	12.625.326,78	19.725.490,19	17.299.857,76	17.440.20847
SOCIETA' GAL ALTA MARMILLA	www.galmarmilla.it	1,840	Promozione economica	31.12.2050	0,00	16.537,00	-9.608,00	21.948,00	-49.309,00

⁵ Se presente

E MARMILLA SOCIETA' CONSORTILE A.R.L.									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

** **Si da atto** che è intervenuta la messa in liquidazione della società CISA SERVICE Srl così come risulta dalla documentazione in atti del Comune e da ultimo lo stato sulla messa in liquidazione aggiornato alla data del 24.9.2020 ricevuto al protocollo di questo Comune al n. 7310 del 24.9.2020 .*

Segariu 26.02.2021

**Il responsabile del servizio finanziario
Mario Ardu**