

COMUNE DI SOLARUSSA

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

PREMESSA

Quadro normativo di riferimento

Dal 2015 è entrata in vigore, dopo un periodo di sperimentazione della durata di tre esercizi (2012-2014), la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato ed integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D.Lgs. 126/2014.

L'ingresso previsto dal Legislatore nella nuova contabilità armonizzata e risultato graduale: nell'anno 2015, infatti, gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione hanno avuto l'obbligo di adeguare la gestione ai nuovi principi contabili armonizzati: tutti i fatti gestionali (*transazioni elementari*) sono stati gestiti quindi secondo le regole contabili nuove. Sono invece stati mantenuti con pieno valore autorizzatorio gli schemi di bilancio già in uso, ovvero quelli previsti dal DPR 194/1996, affiancando, a soli fini conoscitivi, quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011.

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 (D.U.P.), attraverso il quale gli organi di governo, 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.

Gli enti locali sono tenuti a deliberare annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il Bilancio di previsione risulta classificato:

- per la parte ENTRATA in:

- *titoli*, definiti secondo la fonte di provenienza;
- *tipologie*, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza;

- per la parte SPESA in:

- *missioni*, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Ente;
- *programmi*, che rappresentano aggregati omogenei di attività volti a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Al Bilancio di previsione deve essere allegata la nota integrativa, contenente almeno i seguenti elementi:

- a) 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;
- b) 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;
- c) l'elenco analitico degli *utilizzi* delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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 crono-programmi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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.

ENTRATA

Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti della legge di bilancio 2017 (legge n. 232/2016) che al comma 42 prevede anche per il 2017 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI.

Considerato che l'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (legge finanziaria 2007) dispone che *"Gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno"*;

Le previsioni relative al triennio 2017-2019 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate correnti ed in conto capitale** :

Descrizione titoli	Criteri di valutazione	Entrate più significative
<p style="text-align: center;">Titolo 1</p> <p style="text-align: center;">Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.</p>	<p>La Legge di Bilancio 2017 (L. n. 232/2016) ha previsto il blocco degli aumenti tariffari, fatta eccezione per la TARI, e l'abolizione della TASI sull'abitazione principale sostituita dall'incremento del Fondo di solidarietà comunale il cui gettito viene confermato nella stessa misura definitiva del 2016, come da quantificazione elaborata dal MEF.</p>	<p>IMU € 145.605,00 TARI € 252.370.66+176.152,05 anni precedenti (comprese riduzioni e agevolazioni) FSC € 245.120,12</p> <p>Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 214/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Legge 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) – Legge 232/2016 (Legge di Bilancio 2017)</p>
<p style="text-align: center;">Titolo 2</p> <p style="text-align: center;">Trasferimenti correnti</p>	<p>La previsione di entrata relativamente ai trasferimenti correnti della RAS è elaborata sulla base delle previsioni assestate del 2016 e delle comunicazioni ricevute dalla Regione Autonoma della Sardegna in relazione al finanziamento di nuovi interventi. La voce di maggior rilievo è il trasferimento a valere sul Fondo Unico per gli Enti locali che viene previsto nella misura dell'assegnazione definitiva 2016.</p> <p>Le altre previsioni di entrata relative ai trasferimenti regionali, effettuate sulla base delle previsioni assestate 2016 o delle comunicazioni ricevute dall'ente erogante, sono relative a finanziamenti a destinazione vincolata, tra i quali rivestono particolare importanza i contributi per interventi specifici di natura socio assistenziale.</p>	<p>Fondo Unico RAS € 940.182,38</p> <p>L.R. n. 2/2007 e leggi di Bilancio RAS annuali</p>
<p style="text-align: center;">Titolo 3</p> <p style="text-align: center;">Entrate extratributarie</p>	<p>Si confermano le tariffe vigenti nel 2016</p>	<p>Servizi erogati a pagamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mensa scuola materna € 13.000,00 - servizi sociali € 15.000,00
<p style="text-align: center;">Titolo 4</p> <p style="text-align: center;">Entrate in conto capitale</p>	<p>Le previsioni di entrata derivanti da :</p> <ul style="list-style-type: none"> - contributi agli investimenti di fonte statale e regionale, tengono conto del valore delle opere da realizzare sulla base della programmazione statale e regionale; 	<p>Entrate da :</p> <ul style="list-style-type: none"> - trasferimenti Stato: 1) Programma di cooperazione interreg.-Italia Francia Marittimo € 210.000,00 (2019)

	- proventi da concessioni ad edificare tengono conto delle autorizzazioni che si prevede di rilasciare.	- trasferimenti RAS : 1)Interventi di bonifica dell'amianto-Immobile ex Olearia € 250.000,00 (2017) 2)Piano edilizia scolastica- Iscol@ scuola infanzia/primaria € 100.000,00 (2017) 3)Realizzazione reti sicurezza e del territorio € 80.000,00 (2017) 4)Viabilità interna dissesto idrogeologico € 508.063,86 (2017) € 120.000,00 (2018) 5)Ripristino strutture ed infrastrutture pubbliche – Emergenza alluvione 2013- € 191.132,70 - permessi di costruire € 10.000,00;
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	/	Non risultano previsioni di entrata
Titolo 6 Accensione di prestiti	/	Non risultano previsioni di entrata
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	/	Non risultano previsioni di entrata
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	I servizi per conto di terzi comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti e sono previste sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti	

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2018 - 2019
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DI COMPETENZA PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO		
				PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo <i>utilizzato anticipatamente</i> Fondo di cassa all'1-1-2017		20.113,00 0,00 414.869,91 0,00 0,00	0,00 0,00 95.327,29 0,00 1.364.077,77	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	886.727,39	661.967,86 1.643.725,64	827.247,83 1.713.975,22	660.650,12	660.650,12
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	244.018,99	1.630.240,69 2.258.009,52	1.563.483,18 1.807.502,17	1.554.924,88	1.527.576,88
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	384.710,47	123.083,25 479.610,03	125.955,00 510.665,47	125.955,00	140.955,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	293.753,82	251.473,18 628.326,66	842.442,70 1.136.196,52	150.000,00	240.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione di prestiti	51.588,55	0,00 185.943,47	0,00 51.588,55	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	39.995,03	506.000,00 50.000,00	456.000,00 495.995,03	456.000,00	456.000,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018	DELL'ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		20.113,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		414.869,91	95.327,29	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1-1-2017		0,00	1.364.077,77		
	TOTALE TITOLI	1.900.794,25	3.172.764,98	3.815.128,71	2.947.530,00	3.025.182,00
			5.245.615,32	5.715.922,96		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.900.794,25	3.607.747,89	3.910.456,00	2.947.530,00	3.025.182,00
			5.245.615,32	7.080.000,73		

SPESA

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.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione, effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

Per quanto riguarda le **spese in c/capitale**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- degli interventi da realizzare, finanziati con risorse provenienti dallo Stato;
- degli interventi da realizzare, finanziati con risorse provenienti dalla Regione Autonoma della Sardegna;

Descrizione titoli	Criteri di valutazione	Spese più significative
Titolo 1 Spese correnti	Le spese correnti sono state quantificate sulla base dei dati storici relativi a : - contratti in essere - esercizio funzioni fondamentali Tengono conto inoltre delle richieste formulate dai responsabili e degli obiettivi individuati dall'Amministrazione.	- Servizi istituzionali, generali e di gestione € 695.082,68((2017 e 2018) € 710.082,68 (2019) - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente € 310.950,91 (2017) € 347.800,91 (2018) € 320.452,91 (2019) - Diritti sociali, politiche sociali e famiglie € 737.546,67 (2017) € 733.226,67 (2018 e 2019)
Titolo 2 Spese in conto capitale	Le spese per investimento derivano dai trasferimenti di fonte statale e regionale finalizzati alla realizzazione di nuove opere e ad interventi di manutenzione straordinaria	Spese per : - trasferimenti Stato: 1) Programma di cooperazione interreg.- Italia Francia Marittimo € 210.000,00 (2019) - trasferimenti RAS : 1)Interventi di bonifica dell'amianto- Immobile ex Olearia € 250.000,00 (2017) 2)Piano edilizia scolastica- Iscol@ scuola infanzia/primaria € 100.000,00 (2017) 3)Realizzazione reti sicurezza e del territorio € 80.000,00 (2017) 4)Viabilità interna dissesto idrogeologico € 191.310,00 (2017) € 120.000,00 (2018) 5)Ripristino strutture ed infrastrutture pubbliche –Emergenza alluvione 2013- € 191.132,70 (2017) - Manutenzione immobili comunali € 10.000,00 (2017-2018-2019)
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	/	Non risultano previsioni di spesa
Titolo 4 Rimborso prestiti	Le spese previste, corrispondenti alla quota capitale dei mutui in ammortamento, coincidono con i dati dei piani di ammortamento dell'ente finanziatore Cassa Depositi e Prestiti.	- € 51.545,17 (2017) - € 46.532,13 (2018) - € 48.752,76 (2019)
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	/	Non risultano previsioni di spesa
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	I servizi per conto di terzi comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti e sono previste sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti	

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2018 - 2019
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018	DELL'ANNO 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	1.162.966,57	2.351.231,42	2.207.463,41	2.251.247,87	2.236.679,24
	di cui già impegnato		(192.723,83)	(92.188,73)	(931,28)	(931,28)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		3.320.874,90	3.326.647,86		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	693.532,24	701.467,63	1.195.447,42	193.750,00	283.750,00
	di cui già impegnato		(0,00)	(35.808,50)	(18.247,31)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		2.099.792,99	1.888.979,66		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa					
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	0,00	49.048,84	51.545,17	46.532,13	48.752,76
	di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		49.048,84	51.545,17		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	95.481,84	506.000,00	456.000,00	456.000,00	456.000,00
	di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		580.924,46	551.481,84		
TOTALE TITOLI				3.607.747,89	2.947.530,00	3.025.182,00
		1.951.980,65	(228.532,33)	(110.436,04)	(931,28)	(931,28)
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			6.050.641,19	5.818.654,53		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				3.910.456,00	2.947.530,00	3.025.182,00
		1.951.980,65	(228.532,33)	(110.436,04)	(931,28)	(931,28)
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			6.050.641,19	5.818.654,53		

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	1.379.493,76
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	20.113,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	2.474.068,68
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	2.556.299,50
+ / -	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-4.415,40
- / +	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	11.213,03
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017	1.333.004,37
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare 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	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	1.333.004,37

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
Parte accantonata (2)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	43.782,12
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	0,00
	B) Totale parte accantonata	43.782,12
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	316.753,86
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	316.753,86
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	972.468,39
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	95.327,69
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo di amministrazione presunto	95.327,69

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

Alla data odierna è stato determinato il risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2016 e pertanto è stato compilato l'elenco analitico delle *quote vincolate* ed accantonate dello stesso. Nel bilancio di previsione triennio 2017/2019 sono state iscritte quote di Avanzo di Amministrazione vincolato derivante da trasferimenti regionali pari a € 95.327,29.

ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE

Alla data odierna è stato determinato il risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2016 e pertanto è stato compilato l'elenco analitico degli *utilizzi delle quote vincolate* ed accantonate dello stesso.

Nel bilancio di previsione triennio 2017/2019 sono state iscritte quote di Avanzo di Amministrazione vincolato derivante da trasferimenti regionali pari a € 95.327,29, destinate alla copertura di spese di investimento.

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO E CON RISORSE DISPONIBILI:

Indebitamento

Non è previsto il ricorso all'indebitamento

Gli interventi programmati per spese d'investimento e le corrispondenti fonti di finanziamento contenuti nelle previsioni di bilancio 2017-2019 sono riepilogati nella sezione relativa a " Criteri di valutazione per la formulazione delle previsioni ".

STANZIAMENTI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO COMPREDENTI INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Non è stato costituito il Fondo pluriennale vincolato per finanziamento di investimenti.

ELENCO GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE

L'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

ONERI ED IMPEGNI FINANZIARI STANZIATI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'Ente non ha in corso utilizzi di strumenti finanziari derivati né contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

ELENCO ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Non esistono Enti ed organismi strumentali.

ELENCO PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

Denominazione	Capitale sociale al 31.12.2016	Quota di partecipazione
Soc. Abbanoa S.p.A.	€ 256.275.415	0,05599609%

ALTRE INFORMAZIONI UTILI ALLA LETTURA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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.

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

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

L'ente *non si è avvalso* di tale facoltà.

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 0,92 % per il 2017, 1,51 % per il 2018 e 1,52 % per il 2019. *Non facendo* l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria *non* è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di € 20.234,57 pari allo 0,60 % (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

PAREGGIO DI BILANCIO (legge N. 232/2016)

A decorrere dall'anno 2016 la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali viene sostituita dalla normativa concernente il pareggio di bilancio, ai sensi della legge n. 208/2015 (legge di stabilità 2016).

A decorrere dall'anno 2017 l'articolo 1 comma 463 della L. 232/2016 (legge di bilancio 2017) abroga formalmente la normativa concernente il pareggio di bilancio come disciplinato dalla legge di stabilità 2016.

Pertanto gli enti locali, ai sensi del successivo comma 466, devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal Dlgs.118/2011, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio, così come previsto dal revisionato art. 9 della legge 243/2012.

Limitatamente al periodo 2017/2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento



BILANCIO DI PREVISIONE**(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)***(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 23-11-2016)*

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA A ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota	(+)	0,00	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)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	(+)	827.247,83	660.650,12	660.650,12
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.563.483,18	1.554.924,88	1.527.576,88
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	125.955,00	125.955,00	140.955,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	842.442,70	150.000,00	240.000,00
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	(+)	2.207.463,41	2.251.247,87	2.236.679,24
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	43.782,12	43.782,12	43.782,12
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di ar	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di a	(-)	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)	(-)	2.163.681,29	2.207.465,75	2.192.897,12
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.195.447,42	193.750,00	283.750,00

I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da	(+)	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 an	(-)	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)	(-)	1.195.447,42	193.750,00	283.750,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	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)	(-)	0,00	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)		0,00	90.314,25	92.534,88

(*) Per il bilancio di previsione 2017 - 2019, "n" corrisponde a 2017, "n+1" corrisponde a 2018, e "n+2" corrisponde a 2019.

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).
non finanziati dall'avanzo.

addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo,

EQUILIBRI DI BILANCIO

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2017/2019, da rispettare sia in sede di programmazione sia in sede di gestione sono i seguenti:

- 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;
- Equilibrio di parte corrente;
- Equilibrio di parte capitale;



BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2018 - 2019
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO ⁽¹⁾			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.364.077,77			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.516.686,01	2.341.530,00	2.329.182,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.207.463,41	2.251.247,87	2.236.679,24
<i>di cui</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti dubbia esigibilita'			43.782,12	43.782,12	43.782,12
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		51.545,17	46.532,13	48.752,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazione 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)			257.677,43	43.750,00	43.750,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (*)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		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 o dei principi contabili	(-)		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⁾			257.677,43	43.750,00	43.750,00
O=G+H+I-L+M					

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2018 - 2019
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO ⁽¹⁾		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	842.442,70	150.000,00	240.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	1.195.447,42	193.750,00	283.750,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-353.004,72	-43.750,00	-43.750,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-95.327,29	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		257.677,43	43.750,00	43.750,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	(o-h)	257.677,43	43.750,00	43.750,00

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 5 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 acquisizioni 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.

La presente nota integrativa è stata redatta in osservanza del principio contabile allegato 4/1 del D.lgs 118/2011 con la finalità di espletare le seguenti funzioni:

- analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- specificatamente informativa, che prevede l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Solarussa, 13.02.2017

La Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Graziella Solinas
