



COMUNE DI ORISTANO

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2021 - 2022

NOTA INTEGRATIVA D.Lgs. n. 118/2011

IL DIRIGENTE
SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELLE RISORSE
Dott.ssa Maria Rimedia Chergia

Nota integrativa
Bilancio di previsione 2020-2022

PREMESSA

L'approvazione del bilancio di previsione rappresenta uno dei momenti più importanti dell'attività istituzionale di un Ente Locale. Esso costituisce 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 a 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. Il termine previsto dal legislatore per l'approvazione di questo documento è fissato al 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui il bilancio si riferisce. Il processo relativo alla sua approvazione inizia con la presentazione al Consiglio Comunale dello schema di documento predisposto e approvato dalla Giunta.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la nota integrativa, redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio - Allegato 4/1 al D.lgs.118/2011 e la cui finalità è quella di chiarire e illustrare gli elementi più significativi del bilancio triennale 2020-2022.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Le previsioni triennali di entrata e spesa sono state fatte nel rispetto della normativa vigente, mantenendo immutate le aliquote dei tributi comunali e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, nel rispetto dei principi contabili generali dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

Per ciò che concerne la spesa, la formulazione delle previsioni è stata effettuata tenendo conto delle spese sostenute nel decorso esercizio, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata si è tenuto conto delle risultanze degli esercizi precedenti tenendo conto delle possibili variazioni.

Il seguente quadro riassuntivo permette di riepilogare la manovra complessiva del bilancio 2020/2022 che ammonta a:

- € 100.349.000,00 per il 2020
- € 96.837.000,00 per il 2021
- € 107.436.000,00 per il 2022

EQUILIBRI DI BILANCIO-PAREGGIO DI BILANCIO

L'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, prevede che, a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione) utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili) e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Gli enti territoriali, dunque, a decorrere dall'anno 2019, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

La dimostrazione è data dall'equilibrio di bilancio evidenziato nel prospetto che segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	44.692.913,93 <i>0,00</i>	43.162.259,29 <i>0,00</i>	41.830.579,22 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)	42.620.913,93 <i>0,00</i> <i>2.211.046,23</i>	41.133.185,29 <i>0,00</i> <i>2.310.393,11</i>	40.229.719,22 <i>0,00</i> <i>2.310.393,11</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	(-)	1.934.822,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	2.056.896,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	1.878.682,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		137.178,00	-27.822,00	-277.822,00

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 avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	98.650,00 <i>0,00</i>	258.650,00 <i>0,00</i>	508.650,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	235.828,00	230.828,00	230.828,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O = G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)		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 (+)		29.955.358,84	27.974.013,48	39.904.693,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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 (-)		98.650,00	258.650,00	508.650,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria (-)		1.214.580,53	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)		235.828,00	230.828,00	230.828,00
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 di spesa (-)		28.877.956,31 0,00	27.946.191,48 0,00	39.626.871,55 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' 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		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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 attivita' finanziaria	(+)	1.214.580,53	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni 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 attivita' finanziarie	(-)	1.214.580,53	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
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 pluriennali.		0,00	0,00	0,00

ENTRATE CORRENTI

IUC

Per l'anno 2020 è intenzione dell'amministrazione confermare le stesse aliquote IMU e TASI in vigore nell'anno 2019, nonché quelle della TARI che deve per legge coprire integralmente il costo del servizio, riservandosi la possibilità di modificare le aliquote dei tributi in questione a seguito dell'approvazione delle disposizioni normative in materia tributaria inserite nel disegno di Legge del Bilancio statale.

Per l'Imposta Municipale Unica, la previsione per il 2020 di € 5.500.000,00 è effettuata mediante applicazione delle stesse aliquote IMU approvate già per l'anno 2019. La previsione, ai sensi del D.L. 16/2014, articolo 6, è iscritta al netto dell'importo che viene trattenuto dall'Agenzia delle Entrate per essere versato al bilancio dello Stato a titolo di contribuzione alla formazione del Fondo di Solidarietà Comunale a valere sull'Imu.

La previsione Tasi per il 2020 è pari a € 1.250.000,00. Tale gettito è stato quantificato tenendo conto delle aliquote già approvate nel 2016 e del gettito effettivamente realizzato nell'esercizio 2018 e 2019.

La manovra economica statale, attualmente in esame, prevede modifiche strutturali all'assetto tributario locale, in particolare si intende unificare le due vigenti forme di prelievo sul patrimonio immobiliare locale (l'Imposta comunale sugli immobili, IMU e il Tributo per i servizi indivisibili – TASI) facendo confluire la relativa normativa in un unico testo. La proposta di legge prevede un'unica imposta patrimoniale immobiliare che ricalca, in gran parte, la disciplina IMU. L'effetto principale della proposta è dunque quello di eliminare la TASI, senza innovare significativamente l'attuale disciplina positiva dei vigenti tributi, che per molti aspetti rimane parallela, stante le analogie nell'individuazione dei soggetti passivi, l'esenzione della "prima casa non di lusso" da TASI e IMU, nonché la sovrapposibilità di agevolazioni ed esenzioni.

Per quanto concerne invece la Tari, in attesa di definire il nuovo piano tariffario e conseguentemente la rimodulazione delle tariffe, le previsioni di entrata contenute nel presente bilancio si basano sul piano adottato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 29/03/2019. Tale scelta è motivata anche dalla previsione da parte dell'Arera, cioè l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente, di nuovi criteri che i Comuni dovranno utilizzare per applicare agli utenti la nuova tariffa sui rifiuti nel biennio 2020-2021. Il nuovo metodo tariffario sarà nazionale e non più predeterminato dai Comuni. La previsione Tari per il 2020 è pari a € 5.945.000,00.

LOTTA ALL'EVASIONE

Per il 2020, la previsione evasione Ici è pari a 1.000.000,00 mentre quella per la Tarsu/Tares/Tari è pari a € 300.000,00. Tali entrate derivano dall'attività di lotta all'evasione svolta dal Servizio Entrate sull'evasione/ irregolarità di versamento dell'ICI/IMU di anni precedenti. Per tali entrate il principio della competenza finanziaria potenziata prevede l'accertamento nel corso dell'esercizio nel quale il diritto alla riscossione si concretizza, indipendentemente dall'avvenuta riscossione. In questi casi deve essere iscritto in parte spesa l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità in misura pari al 95% per il 2020 e al 100% dal 2021, calcolato sulla differenza percentuale del riscosso/non riscosso sugli accertamenti del quinquennio 2014-2018.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

La previsione iscritta in bilancio per il 2020 è di euro 200.000. Il relativo gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, compresi interventi a sostegno delle strutture

ricettive e interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché interventi a sostegno dei relativi servizi pubblici locali.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'importo previsto per il 2020 è pari a € 1.600.000,00. Già da anni non si verificano aumenti nelle aliquote per Addizionale comunale all'IRPEF. Il gettito previsto per tale imposta è stato quantificato sulla base dell'andamento delle riscossioni registrate negli ultimi esercizi, dato in linea con la quantificazione del Ministero.

DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

L'importo previsto per il 2020 è pari a € 15.000,00. La stima di gettito di tale tributo, in considerazione dell'invarianza delle aliquote, si è basata sull'andamento degli accertamenti e riscossioni relativi all'esercizio 2019.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI:

L'importo previsto per il 2020 è pari a € 23.206.968,79. Gli stanziamenti previsti derivano per la maggior parte da trasferimenti regionali e solo in minima parte da trasferimenti erariali.

I trasferimenti da altre amministrazioni locali principalmente riguardano trasferimenti regionali attinenti ad entrate aventi specifica destinazione in particolare Politiche Sociali, Istruzione e Cultura. Tra i trasferimenti regionali rientra lo stanziamento del Fondo Unico di cui alla L.R. n. 2/2007.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie sono iscritte per un importo complessivo pari a € 5.673.945,14 nell'annualità 2020 .

Tra le entrate extratributarie rientrano i proventi da servizi pubblici a domanda individuale. Sugli stanziamenti di tale tipologia di entrata incidono le tariffe definite dal Comune per i servizi a domanda individuale con apposita delibera adottata propedeuticamente al bilancio. Nel titolo 3 sono iscritti inoltre i seguenti altri introiti:

- Canone Pubblicità per € 120.000,00;
- COSAP per € 270.000,00;
- Proventi concessioni cimiteriali per € 200.000,00 oltre a € 45.000,00 per diritti cimiteriali;
- Proventi asili nido per € 220.000,00;
- Proventi impianti sportivi per € 10.000,00;
- Proventi servizio mensa scolastica per € 212.000,00;
- Proventi da parcheggi per € 85.000,00;
- Concessioni beni patrimoniali e demaniali per € 150.000,00;
- Sanzioni per violazione al Codice della Strada per € 800.000,00, in riferimento alle quali sono rispettati i vincoli di destinazione stabiliti dal CdS nonché l'accantonamento di una quota a Fondo Crediti a copertura della possibile mancata riscossione;
- Proventi dai mercati per € 61.711,00. Anche per tale entrata è previsto l'accantonamento a Fondo crediti a copertura della possibile mancata riscossione.
- Canoni per fitti di fabbricati € 100.000,00.
- Proventi da GSE € 220.000,00.

SPESE CORRENTI

L'importo previsto per il 2020 è complessivamente pari a € 42.620.913,93. Tali spese sono finanziate da entrate correnti e da entrate in conto capitale destinabili alla copertura di spese correnti quali i proventi da concessioni edilizie.

Di seguito si riporta la suddivisione delle spese correnti per macroaggregati:

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 <i>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>											
01 Organi istituzionali	90.257,00	26.987,00	420.886,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	538.130,00
02 Segreteria generale	1.580.302,00	101.840,00	52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.734.142,00
03 Gestione economica,	224.149,00	15.468,50	26.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	275.617,50
04 Gestione delle entrate	279.592,00	19.007,00	431.050,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	150.000,00	1.139.649,00
05 Gestione dei beni demaniali e	120.724,00	27.542,00	572.000,00	2.582,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	727.848,00
06 Ufficio tecnico	836.556,00	60.997,00	101.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	999.053,00
07 Elezioni e consultazioni	570.320,00	41.248,00	103.000,00	83.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	798.518,00
08 Statistica e sistemi informativi	88.454,50	6.047,00	153.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247.501,50
09 Assistenza tecnico-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	2.033.223,00	26.701,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.064.924,00
11 Altri servizi generali	141.726,00	89.300,00	646.638,00	38.158,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	318.050,00	1.233.872,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.965.303,50	415.137,50	2.511.074,00	374.690,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	15.000,00	473.050,00	9.759.255,00
02 <i>MISSIONE 2 - Giustizia</i>											
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale ed altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 <i>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</i>											
01 Polizia locale e amministrativa	1.114.321,00	80.721,50	818.608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	2.015.150,50
02 Sistema integrato di sicurezza	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.114.321,00	80.721,50	819.608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	2.016.150,50

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
08 <i>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>											
01 Urbanistica e assetto del Edilizia	221.264,00	14.073,00	3.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	338.337,00
02 residenziale pubblica e TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
<i>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	221.264,00	14.073,00	3.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	10.000,00	348.337,00
09 <i>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e	108.170,00	7.475,50	1.321.015,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.436.660,99
03 Rifiuti	0,00	0,00	5.643.500,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.943.500,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
05 Aree protette, parchi naturali,	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
06 Tutela e valorizzazione delle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	108.170,00	7.475,50	7.074.515,49	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.490.160,99
10 <i>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>											
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture	171.917,00	12.026,00	948.401,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.132.344,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	171.917,00	12.026,00	948.401,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.132.344,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MACROAGGREGATI	9.768.065,50	652.012,50	21.735.263,47	6.351.464,51	0,00	0,00	789.324,00	0,00	106.500,00	3.218.283,95	42.620.913,93

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

L'importo previsto, nell'esercizio 2020, per spese in conto capitale è pari a € 28.877.956,31.

Tra le entrate in conto capitale rientrano in particolare:

- proventi derivanti dai permessi per costruire per € 1.300.000,00
- entrate provenienti dalle alienazioni immobiliari per € 3.141.524,05

La maggior parte delle spese stanziata nel 2020 derivano dall'attuazione del Piano Triennale e Annuale delle Opere Pubbliche.

Segue quadro macroaggregato spese in conto capitale:

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 <i>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica,	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	1.214.580,53	1.214.580,53
04 Gestione delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e	0,00	1.005.000,00	0,00	0,00	0,00	1.005.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	364.500,00	0,00	0,00	100.000,00	464.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	1.894.500,00	0,00	0,00	100.000,00	1.994.500,00	0,00	0,00	0,00	1.214.580,53	1.214.580,53
02 <i>MISSIONE 2 - Giustizia</i>											
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale ed altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 <i>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</i>											
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	50.828,00	50.828,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	50.828,00	50.828,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
01 Istruzione prescolastica	0,00	325.000,00	0,00	0,00	0,00	325.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non	0,00	584.400,00	0,00	0,00	0,00	584.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	1.009.400,00	0,00	0,00	0,00	1.009.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	1.094.000,00	0,00	0,00	0,00	1.094.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	1.094.000,00	0,00	0,00	0,00	1.094.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 MISSIONE 7 - Turismo											
01 Sviluppo e valorizzazione del	0,00	11.100.000,00	0,00	0,00	0,00	11.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	11.100.000,00	0,00	0,00	0,00	11.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08 <i>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>											
01 Urbanistica e assetto del Edilizia	0,00	3.651.978,81	357.780,00	0,00	0,00	4.009.758,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 residenziale pubblica e TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	3.651.978,81	357.780,00	0,00	0,00	4.009.758,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 <i>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e	0,00	720.000,00	0,00	0,00	0,00	720.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali,	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 <i>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>											
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture	0,00	7.249.898,10	0,00	0,00	0,00	7.249.898,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	7.249.898,10	0,00	0,00	0,00	7.249.898,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
18 <i>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>											
01 Relazioni finanziarie con le TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
19 <i>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</i>											
01 Relazioni internazionali e TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20 <i>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</i>											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 <i>MISSIONE 50 - Debito pubblico</i>											
02 Quota capitale ammortamento TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	28.239.348,31	357.780,00	0,00	280.828,00	28.877.956,31	0,00	0,00	0,00	1.214.580,53	1.214.580,53

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il Rendiconto dell'esercizio 2018 approvato con deliberazione di C.C. n. 43 del 09/07/2019 redatto ai sensi del D. Lgs. n. 267/2000 si è chiuso con la determinazione di un avanzo di amministrazione globale netto, interamente vincolato, pari a € 5.091.895,25. Con il riaccertamento straordinario dei residui effettuato nel 2015 e approvato con deliberazione di G.M. n. 105 del 09/06/2015 era stato determinato un disavanzo tecnico pari a € 8.148.114,47 da ripartirsi in 30 annualità con decorrenza dal 2015. Il suddetto avanzo pertanto, nel suo calcolo definitivo, conseguente al riaccertamento straordinario, ha determinato una chiusura dell'esercizio 2018 di negativi € 6.682.378,89. La quota annuale di disavanzo pari a € 271.603,81, iscritta obbligatoriamente nelle spese correnti anche nell'esercizio 2020 e in quelli successivi fino alla conclusione del periodo di 30 anni, è stata coperta attraverso apposita quota di entrate correnti e dovrà andare in economia a chiusura degli esercizi per confluire nell'Avanzo di Amministrazione.

A decorrere dall'esercizio 2019, a seguito di quanto disposto dall'art. 1, commi 897 e 898 della Legge di Bilancio 2019 (Legge 145/2018), non è stato possibile utilizzare, nel corso del 2019, la quota dell'avanzo di amministrazione vincolato. Pertanto anche nel bilancio 2020, non essendoci state, per il momento, variazioni da parte del legislatore statale, si è provveduto a non iscrivere alcuna quota dell'avanzo vincolato.

Il prospetto relativo al risultato di amministrazione presunto della gestione 2019 è il seguente:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	5.091.895,25
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	10.781.322,24
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	97.037.482,63
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	107.188.126,22
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	205.679,19
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	13.008,11
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	197.964,63
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2020	5.727.867,45
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	5.727.867,45
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	7.870.164,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	519.524,00
	Altri accantonamenti	7.880,00
	B) Totale parte accantonata	8.397.568,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	750.262,02
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.480.151,64
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	146.292,48
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	3.376.706,14
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-6.046.406,69
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

FONDO PLURENNALE VINCOLATO

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata. Nato dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, il fondo garantisce la copertura finanziaria di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo è distinto in parte corrente e in parte in conto capitale

La sua esatta quantificazione avverrà in sede di riaccertamento ordinario dei residui, attività propedeutica all'approvazione del rendiconto della gestione 2019, quando il fondo così determinato verrà applicato al bilancio di previsione 2020.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

	Parte corrente	Parte capitale
2020	€ 2.211.046,23	€ 130.000,00
2021	€ 2.310.393,11	€ 140.000,00
2022	€ 2.310.393,11	€ 150.000,00

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), da intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare le spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Sulla base di quanto stabilito dal principio contabile 3.3 e seguenti della nuova contabilità, risulta obbligatorio accertare per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, i proventi del patrimonio ecc.

Per tali crediti accertati nell'esercizio deve essere costituito un fondo crediti di dubbia esigibilità, attraverso un accantonamento annuale da stanziare tra le spese, il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e del grado di riscossione dei crediti, rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti a quello di riferimento.

Quest'ultimo parametro (grado di riscossione rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti chiusi a quello di riferimento) è determinato dalla media tra incassi in c/competenza ed in c/residui ed accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

Il periodo storico preso in considerazione è il quinquennio 2014/2018.

Per quanto riguarda infine la tipologia del credito oggetto di accantonamento, la norma (allegato A/2 del D.lgs. 126/14, punto 3.3) lascia libera scelta all'ente di individuare le poste di entrata oggetto di difficile esazione, prevedendo che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

1. trasferimenti da altre P.A.
2. entrate assistite da fideiussione
3. entrate tributarie che possono essere ancora accertate per cassa.

Si è pertanto provveduto a individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.

Considerate le suddette esclusioni, sono state individuate, per la loro natura, le seguenti risorse di possibile incerta o lunga riscossione:

- I.C.I./IMU - Accertamenti anni pregressi (entrata tributaria non accertata per cassa)
- TARSU/TARES/TARI – Accertamenti anni pregressi
(entrata tributaria non accertata per cassa)
- TARI (entrata tributaria non accertata per cassa)
- Fitti attivi di fabbricati comunali disponibili (entrate extra-tributarie)
- Concessioni mercatali
- Sanzioni per violazioni al codice della strada (entrate extra-tributarie)

- Proventi oneri concessori.

Successivamente si è proceduto, per ciascun capitolo, a calcolare la media semplice tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi. Si è quindi proceduto a determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

Continuando, come già negli anni precedenti, ad applicare alle poste di bilancio criteri di massima prudenza e tenuto conto che, in aderenza al principio della prudenza, l'Ente procederà ad accantonare nel 2020 una congrua somma dell'avanzo di amministrazione quale Fondo crediti di difficile esigibilità fino a tutto l'esercizio 2020, inserendo a bilancio, per l'esercizio 2020, le poste calcolate nella misura del 95%.

La dimensione iniziale del fondo è pertanto determinata in sede di bilancio di previsione attraverso l'iscrizione di apposita posta in spesa, sia corrente che di investimento, mentre per quanto riguarda le somme iscritte nel conto dei residui il fondo è determinato dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i nuovi crediti in corso di formazione (previsioni di entrata del nuovo bilancio). La dimensione definitiva del fondo, ogni anno, sarà pertanto determinata, dalla quota calcolata a rendiconto, che comporta l'accantonamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

Il prospetto sotto riportato evidenzia il rispetto del limite previsto dalla normativa vigente. L'ammontare degli interessi per mutui previsti nel progetto di Bilancio 2020 è pari a € 784.324,00 relativo ai mutui accesi a tutto il 31.12.2019 mentre la quota capitale ammonta a complessive € 1.934.822,00. Nel 2020 è prevista l'assunzione di nuovi mutui per un totale di € 1.214.580,53, relativi alla riqualificazione della Piazza Manno (per la quale è stato previsto un mutuo di € 1.000.000,00), nonché per interventi sugli edifici scolastici (complessivi € 125.244,00) e per lavori nel parco e nella Villa Eleonora e interventi sulla viabilità della Vico I Volta (€ 89.336,53). Mentre nel 2021 non è prevista l'assunzione di nuovi mutui, per il 2022 è prevista la contrazione di un mutuo di € 500.000,00 per opere di riqualificazione urbana.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		Competenza 2020	Competenza 2021	Competenza 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	15.486.511,27	13.441.737,75	15.812.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	17.462.140,49	18.847.778,60	23.206.968,79
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	5.106.704,04	3.804.746,00	5.673.945,14
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		38.055.355,80	36.094.262,35	44.692.913,93
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	3.805.535,58	3.609.012,92	4.469.291,39
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019	(-)	784.324,00	732.426,00	662.743,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati per l'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		3.021.211,58	2.876.586,92	3.806.548,39
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2019	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui , garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Personale in dotazione e personale in servizio incluso il personale a tempo determinato

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica	In servizio Numero *	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica	In servizio Numero *
A.1	0	0	C.1	47	50
A.2	0	0	C.2	4	4
A.3	2	2	C.3	17	17
A.4	7	7	C.4	29	29
A.5	7	7	C.5	9	9
B.1	12	12	D.1	28	33
B.2	2	2	D.2	2	2
B.3	20	20	D.3	15	15
B.4	5	5	D.4	7	7
B.5	6	6	D.5	4	4
B.6	3	3	D.6	7	7
B.7	0	0	Dirigente	4	3
			TOTALE	237	244*

Totale personale in servizio:

A tempo indeterminato n.	215
A tempo determinato n.	29
TOTALE	244

* Il totale del personale in servizio include tutto il personale utilizzato a qualunque titolo, sia a tempo indeterminato che tempo determinato

Personale al 31/07/2019 per Settore – include tutto il personale a indeterminato e tempo determinato impiegato a qualunque titolo.

SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA E CITTADINANZA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N. in servizio *
A	7	7
B	23	23
C	20	24
D	18	30
Dir	1	0

SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N. in servizio*
A	0	0
B	2	2
C	23	27
D	14	12
Dir	1	1

SETTORE LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N. in servizio *
A	7	7
B	17	16
C	9	7
D	6	4
Dir	1	1

SETTORE SVILUPPO DEL TERRITORIO		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N. in servizio *
A	2	2
B	6	6
C	11	13
D	15	12
Dir	1	1

STAFF		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N. in servizio *
A	0	0
B	1	1
C	43	38
D	10	9
Dir	0	0

TOTALI		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N. in servizio *
A	16	16
B	48	48
C	106	109
D	63	68
Dir	4	3
Totale	237	244*

* Il totale del personale in servizio include tutto il personale utilizzato a qualunque titolo, sia a tempo indeterminato che tempo determinato

RIEPILOGO GENERALE PROFILI

Profili	Previsioni dot. Org.	in Servizio	Vacanti
Dirigenti			
Dirigente	4	3	1
Totale (Dirigenziale)	4	3	1
Categoria D.3			
Funzionario Amministrativo	4	4	0
Funzionario Contabile	1	1	0
Avvocato	1	1	0
Funzionario di vigilanza Vice Comandante	1	1	0
Funzionario Tecnico Ingegnere	4	4	0
Funzionario Tecnico Architetto	1	1	0
Funzionario Tecnico Agronomo	1	1	0
Funzionario Affari Sociali Psicologo	1	1	0
Totale (Cat. D.3)	14	14	0
Categoria D			
Istruttore Direttivo Amministrativo	19	15	4
Istruttore Direttivo Contabile	8	8	0
Istruttore Direttivo Informatico	2	1	1
Istruttore Direttivo Vigilanza	3	2	1
Istruttore Direttivo Tecnico	8	6	2
Bibliotecario	1	1	0
Coordinatore Asili Nido	1	1	0
Assistente Sociale	7	7	0
Totale (Cat. D)	49	41	8
Categoria C			
Addetto Stampa	1	1	0
Istruttore Amministrativo	32	31	1
Istruttore Informatico	2	2	0
Istruttore Contabile	13	11	2
Istruttore Tecnico - Geometra	8	6	2
Istruttore Tecnico - Disegnatore	2	2	0
Istruttore Tecnico cimiteri	0	0	0
Aiuto Bibliotecario	3	2	1
Educatore Asili Nido	5	5	0
Agente di Polizia Municipale	39	33	6
Totale (Cat. C)	105	93	12
Categoria B.3			
Collaboratore Amministrativo Informatico	4	4	0
Collaboratore Centralinista non vedente	0	0	0
Collaboratore Tecnico - Capo Operai	1	1	0
Totale (Cat. B.3)	5	5	0
Categoria B			
Esecutore Amministrativo	24	24	0
Esecutore Amministrativo - Messo Notificatore	3	3	0
Esecutore Centralinista	1	1	0
Esecutore Asili nido	2	2	0
Esecutore Tecnico - Operaio Specializzato	12	12	0
Esecutore Tecnico - Necroforo esperto	2	2	0
Totale (Cat. B)	44	44	0
Categoria A			
Operatore Servizi Generali - Ausiliario	7	7	0
Operatore amministrativo	2	2	0
Operatore Tecnico - Operaio	7	7	0
Operatore Tecnico - Custode	0	0	0
Totale (Cat. A)	16	16	0
TOTALE GENERALE	237	216	21

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 13/03/2019, 141 del 10/07/2019 196 del 26/09/2019 e 203 del 10/10/2019 è stato approvato il piano triennale dei fabbisogni di personale 2019/2020/2021, la revisione della struttura organizzativa dell'ente e la ricognizione annuale delle eccedenze di personale , nonché la programmazione dei fabbisogni di personale

Anno 2020 Allegato

Tabella n° 1

DUP - Piano Triennale delle Assunzioni

Assunzioni di personale a tempo indeterminato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da considerare ai fini delle possibilità assunzionali	Spesa Annuale	Spesa da imputare in bilancio 2020
1	Dirigente	Settore Servizi alla Cittadinanza	Dir	Concorso	Luglio/Dicembre	€ 43.929	€ 59.007,00	€ 29.503,50
1	Istruttore Direttivo Tecnico Informatico	Settore Sviluppo del Territorio	D	Concorso	Aprile/Dicembre	€ 23.980	€ 33.342,00	€ 25.006,50
4	Istruttori Agenti di Polizia Municipale Part Time.50%	Settore Staff - Vigilanza	C	Concorso	Luglio/Dicembre	€ 44.078	€ 61.772,00	€ 30.886,00
2	Istruttori Amministrativi	1 Settore LL.PP e Manutenzioni 1 Settore Sviluppo del Territorio	C	Concorso	Luglio/Dicembre	€ 44.078	€ 61.772,00	€ 30.886,00
1	Istruttore Amm.vo	Settore Programmazione e Gestione delle Risorse	C	Concorso	Luglio/Dicembre	€ 22.039	€ 30.886,00	€ 15.443,00
1	Istruttore Amm.vo	Settore Programmazione e Gestione delle Risorse	C	Mobilità	Luglio/Dicembre	Neutra	€ 30.866,00	€ 15.433,00
1	Istruttore Biblioteca	Settore Programmazione e Gestione delle Risorse	C	Mobilità/Concorso	Luglio/Dicembre	€ 22.039	€ 30.886,00	€ 15.443,00
2	Assistenti Sociali	Settore Servizi alla Cittadinanza - PLUS	D	Stabilizzazione	Gennaio/Dicembre	€ 47.960	€ 66.684,00	€ 66.684,00
1	Istruttore Amm.vo	Settore Servizi alla Cittadinanza	C	Concorso	Luglio/Dicembre	€ 22.039	€ 30.886,00	€ 15.443,00
1	Istruttore Amm.vo	Settore Servizi alla Cittadinanza	C	Selezione Interna	Luglio/Dicembre	€ 22.039	€ 3.358,00	€ 1.671,00
1	Assistenti Sociali	Settore Servizi alla Cittadinanza	D	Concorso	Luglio/Dicembre	€ 23.980	€ 33.342,00	€ 16.671,00
1	Istruttore Direttivo Ingegnere Ambient	Sviluppo del territorio Servizio Ambiente	D	Mobilità	Gennaio/Dicembre	Neutra	€ 33.358,00	€ 33.358,00
1	Istruttore Direttivo Contabile	Settore Programmazione e Gestione delle Risorse	D	Selezione Interna	Luglio/Dicembre	€ 23.980	€ 2.456,00	€ 1.228,00
Totale						€ 340.141	€ 478.635,00	€ 297.656,00

Anno 2020 Allegato
 Tabella n° 2
Piano Triennale delle Assunzioni

Assunzioni di personale a tempo determinato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2020
1	Dirigente Tecnico Art. 110 TUEL		Dir		Fino al 30/09/2022	€ 114.398,00
1	Ingegnere Ambientale Alta Professionalità Art. 110	Settore Sviluppo del Territorio	D	Selezione	Febbraio/dicembre	€ 41.250,00
1	Istruttore art. 90	Uffici di supporto organi di direzione politica	C		Fino al 26/06/2022	€ 36.768,00
4	Istruttore Contabile	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse – Servizio Tributi	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 125.016,00
1	Istruttore Tecnico Geometra	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Edilizia Privata	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 31.254,00
1	Istruttore Contabile	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Edilizia Privata	C	Proroga	Gennaio/Dicembre	€ 31.254,00
1	Istruttore Informatico	Settore Sviluppo del Territorio CED	C	proroga	Gennaio/marzo	€ 7.814,00
4	Agenti di P.M.	Settore Staff	C	Stagionali	5 mesi	€ 62.656,00
1	Istruttore Amministrativo Contabile – Part Time 33 ore	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 31.254,00
3	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 101.825,00
1	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 33.942,00
6	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 203.650,00
2	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 62.508,00
2	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 62.508,00
3	Istruttore contabile	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse – servizio Contabilità	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 93.762,00

N 32

Totale € 1.039.859,00

Anno 2021 Allegato
 Tabella n° 3
Piano Triennale delle Assunzioni

Assunzioni di personale a tempo indeterminato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da considerare ai fini delle possibilità assunzionali	Spesa da imputare in bilancio 2021
1	Istruttore direttivo Tecnico	Sviluppo del Territorio – LL.PP	D	Concorso	Gennaio/ dicembre	€ 23.980	€ 33.768,36
3	Istruttore Amm.vo	Settore Programmazione Lavori Pubblici Sviluppo del Territorio	C	Concorso	Gennaio/Dicembre	€ 66.117	€ 92.658,00
1	Istruttore Amm.vo	Settore Cittadinanza	C	Selezione Interna	Gennaio/Dicembre	€ 22.029	€ 3.358,00
					Totale	€ 112.136	€ 129.784,36

N 5

Anno 2021 Allegato
Tabella n° 4
Piano Triennale delle Assunzioni

Assunzioni di personale a tempo determinato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2021
1	Dirigente Tecnico Art. 110 TUEL		Dir		Fino al 30/09/2022	€. 114.398,00
1	Ingegnere Ambientale Alta Professionalità Art. 110	Settore Sviluppo del Territorio	D	Selezione	Gennaio/dicembre	€. 45.000,00
1	Istruttore art. 90	Uffici di supporto organi di direzione politica	C		Fino al 26/06/2022	€. 36.768,00
4	Istruttore Contabile	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse – Servizio Tributi	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€. 125.016,00
1	Istruttore Tecnico Geometra	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Edilizia Privata	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€. 31.254,00
1	Istruttore Contabile	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Edilizia Privata	C	Proroga	Gennaio/Dicembre	€. 31.254,00
1	Istruttore Amministrativo Contabile – Part Time 33 ore	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€. 31.254,00
3	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€. 101.825,00
1	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€. 33.942,00
6	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€. 203.650,00
2	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€. 62.508,00
2	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€. 62.508,00
3	Istruttore Amministrativo contabile	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€. 93.762,00

N 27

Totale € 973.139,00



Piano Triennale delle Assunzioni
Anno 2022 Allegato

Tabella n° 5

Assunzioni di personale a tempo indeterminato

COMUNE di ORISTANO
Comuni de Aristanis

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità posto	copertura	Periodo riferimento	di	Spesa per possibilità assunzionali	Spesa da imputare in bilancio 2022

N.

Totale

