



COMUNE DI ORISTANO

---

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2022 – 2023

---

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 2021-2023

## **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 2021/2023 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.lgs. n. 118/2011. Il processo di approvazione inizia con la presentazione al Consiglio Comunale dello schema di documento predisposto e approvato dalla Giunta.

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 decreto legge del 19 maggio 2020 n. 34 (decreto Rilancio), convertito il 17 luglio 2020 con L. n. 77, ha disposto il differimento per la deliberazione del bilancio di previsione 2021 al 31 gennaio 2021 anziché nel termine ordinatorio del 31 dicembre. Con decreto del Ministero dell'Interno del 13 gennaio 2021 il termine è stato differito ulteriormente al 31 marzo 2021.

Il decreto legge n. 41 del 22 marzo 2021 ha disposto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2021 dal 31 marzo al 30 aprile 2021 e, con il DL. n. 56 del 20 aprile 2021, il termine è stato ulteriormente differito al 31 maggio 2021.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la presente 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 dell'art.11 comma 5 del D.Lgs 118/2011, è finalizzata a chiarire e illustrare gli elementi più significativi del bilancio triennale 2021-2023.

## **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 per l'esercizio 2021 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 2021/2023 che ammonta a:

- € 168.512.000,00 per il 2021
- € 181.592.000,00 per il 2022
- €161.248.000,00 per il 2023



## **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 dell'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 legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

Per l'esercizio 2021 tuttavia, le disposizioni da parte del Governo, con il D.L. n. 104 del 14 agosto 2020, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, hanno disposto l'obbligo di reiscrizione dell'avanzo di amministrazione vincolato derivante dai trasferimenti 2020 per l'emergenza Covid-19 (c.d. Fondone) che è stato determinato in sede di Rendiconto di Gestione approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 31/05/2021 in € 1.579.315,00, da utilizzare durante l'esercizio 2021 per le finalità già concesse nel 2020.

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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio esercizio			8.639.924,89		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		3.803.850,61	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		560.208,76	560.208,76	560.208,76
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		49.193.433,17 0,00	46.239.130,20 0,00	45.809.253,67 0,00
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'	(-)		52.588.134,80 0,00 2.252.453,00	44.508.670,98 0,00 2.252.453,00	44.037.870,43 0,00 2.252.453,00
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>	(-)		1.614.955,22 0,00 0,00	1.416.150,46 0,00 0,00	1.457.074,48 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-1.766.015,00</b>	<b>-245.900,00</b>	<b>-245.900,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.579.315,00 0,00	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		523.650,00 0,00	523.650,00 0,00	523.650,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		336.950,00	277.750,00	277.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O = G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)		9.112.177,09	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		27.112.496,90	57.642.142,57	37.728.019,10
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	(-)		523.650,00	523.650,00	523.650,00
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 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	(+)		336.950,00	277.750,00	277.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		36.037.973,99 0,00	57.396.242,57 0,00	37.482.119,10 0,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)		0,00	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'	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		1.579.315,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>-1.579.315,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ENTRATE CORRENTI

### IMU

Per l'anno 2021 l'Amministrazione ha confermato le stesse aliquote IMU in vigore nell'anno 2020. Anche per la TARI, a seguito dell'approvazione del nuovo PEF 2021, le tariffe non subiscono modifiche in aumento rispetto a quelle già stabilite nel 2020.

Per l'Imposta Municipale Unica, la previsione per il 2021 di € 6.500.000,00 è effettuata mediante applicazione delle stesse aliquote IMU approvate già per l'anno 2020. 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.

Per quanto concerne invece la Tari, le previsioni di entrata contenute nel presente bilancio si basano sulla delibera di G. C. n. 101 del 15 giugno 2021 con la quale la Giunta Comunale propone al Consiglio Comunale l'approvazione delle tariffe della Tassa Rifiuti per l'anno 2021, in conseguenza del PEF 2021 approvato con delibera di G.C. n. 100 del 15 giugno 2021.

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 2021-2023. Il nuovo metodo tariffario sarà nazionale e non più predeterminato dai Comuni. La previsione Tari per il 2021 è pari a € 5.900.000,00.

Lo stanziamento complessivo è così previsto:

	IMU	TARI
2021	6.500.000	5.900.000

### LOTTA ALL'EVASIONE

Per il 2021, la previsione evasione Imu/Ici è pari a € 700.000,00 mentre quella per la Tarsu/Tares/Tari è pari a € 200.000,00. 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.

### IMPOSTA DI SOGGIORNO

La previsione iscritta in bilancio per il 2021 è di euro 50.000,00. L'imposta in argomento viene introdotta nell'ambito della potestà regolamentare prevista dall'art. 52 del D. Lgs. n. 446/1997 per disciplinare l'applicazione dell'imposta di soggiorno di cui all'art. 4 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23. 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 2021 è pari a € 1.600.000,00, sulla base dell'aliquota annuale stabilita. Tuttavia, a decorrere dall'esercizio 2022 è prevista la modifica delle aliquote stabilendole in misura proporzionale per scaglioni fino all'8 per mille annuo.

### ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI:

L'importo previsto per il 2021 è pari a € 28.606.923,38. 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 € 5.630.509,79 nell'annualità 2021.

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 UNICO PATRIMONIALE per € 412.000,00;
- Proventi concessioni cimiteriali per € 250.000,00 oltre a € 45.000,00 per diritti cimiteriali;
- Proventi asili nido per € 270.000,00;
- Proventi impianti sportivi per € 10.000,00;
- Proventi servizio mensa scolastica per € 230.000,00;
- Proventi da parcheggi per € 150.000,00;
- Concessioni beni patrimoniali e demaniali per € 150.000,00;
- Sanzioni per violazione al Codice della Strada per € 800.000,00, oltre a € 600.000,00 per la riscossione coattiva degli anni precedenti, 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 € 20.000,00. Anche per tale entrata è previsto l'accantonamento a Fondo crediti a copertura della possibile mancata riscossione.
- Canoni per fitti di fabbricati €55.000,00.

#### **SPESE CORRENTI**

L'importo previsto per il 2021 è complessivamente pari a € 52.588.134,80. 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:



città di  
**Oristano**

**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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
01	Organi istituzionali	91.921,71	27.012,48	398.682,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	517.616,82
02	Segreteria generale	1.573.208,94	99.629,76	71.203,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.744.042,24
03	Gestione economica,	250.986,01	17.477,38	119.952,67	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	10.000,00	0,00	401.416,06
04	Gestione delle entrate	245.204,92	600.374,70	574.604,00	40.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	90.000,00	1.565.683,62
05	Gestione dei beni demaniali e	121.450,94	25.724,64	654.479,69	2.582,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	809.237,27
06	Ufficio tecnico	899.901,72	65.903,20	107.021,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.072.826,67
07	Elezioni e consultazioni	521.617,84	37.592,65	115.353,00	83.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	758.513,49
08	Statistica e sistemi informativi	89.673,42	6.143,32	158.541,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254.358,20
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	1.873.442,19	26.827,39	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.910.269,58
11	Altri servizi generali	171.610,31	119.620,96	638.425,31	38.158,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.211,37	1.248.025,95
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>5.839.018,00</b>	<b>1.026.306,48</b>	<b>2.848.264,05</b>	<b>165.190,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>375.211,37</b>	<b>10.281.989,90</b>
<b>02</b>	<b>MISSIONE 2 - Giustizia</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>03</b>	<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>											
01	Polizia locale e amministrativa	1.252.820,43	90.430,00	799.951,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	2.144.702,13
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
	<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>1.252.820,43</b>	<b>90.430,00</b>	<b>799.951,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.144.702,13</b>





città di  
**Oristano**

**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
<b>08</b>	<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>											
01	Urbanistica e assetto del	226.967,53	14.591,51	8.637,16	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260.196,20
02	Edilizia residenziale pubblica e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>226.967,53</b>	<b>14.591,51</b>	<b>8.637,16</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>270.196,20</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	7.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.320,00
02	Tutela, valorizzazione e	78.178,82	5.436,61	1.390.124,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.473.740,23
03	Rifiuti	0,00	0,00	6.090.882,33	86.108,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.176.990,33
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
05	Aree protette, parchi naturali,	0,00	0,00	20.000,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.000,00
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
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>78.178,82</b>	<b>5.436,61</b>	<b>7.568.327,13</b>	<b>171.108,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.823.050,56</b>
<b>10</b>	<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>											
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	85.216,23	5.918,57	991.981,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.083.116,11
	<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>85.216,23</b>	<b>5.918,57</b>	<b>991.981,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.083.116,11</b>









città di  
**Oristano**

**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
<i>TOTALE MACROAGGREGATI</i>	<i>9.565.816,79</i>	<i>1.261.017,27</i>	<i>25.250.615,39</i>	<i>11.622.725,45</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>724.641,06</i>	<i>0,00</i>	<i>26.500,00</i>	<i>4.136.818,84</i>	<i>52.588.134,80</i>

## **ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'importo previsto, nell'esercizio 2021, per spese in conto capitale è pari a € 36.037.973,99.

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 € 240.000,00
- finanziamenti ministeriali per € 6.306.456,84
- finanziamenti regionali per € 1.700.825,25
- entrate provenienti da capitali privati per € 1.160.000,00
- finanziamento da Fondazione Sardegna per € 50.000,00

La maggior parte delle spese stanziato nel 2021 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	20.000,00	860.945,17	0,00	0,00	880.945,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	405.527,99	0,00	0,00	0,00	405.527,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	168.479,89	0,00	0,00	0,00	168.479,89	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	20.323,59	0,00	0,00	0,00	20.323,59	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	44.474,56	0,00	0,00	48.631,45	93.106,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>738.806,03</b>	<b>860.945,17</b>	<b>0,00</b>	<b>48.631,45</b>	<b>1.648.382,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
02	<i>MISSIONE 2 - Giustizia</i>											
01	Uffici giudiziari	0,00	3.609,02	0,00	0,00	0,00	3.609,02	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
	<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>3.609,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.609,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
03	<i>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</i>											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	9.842,80	0,00	0,00	47.750,00	57.592,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza	0,00	30.826,72	0,00	0,00	0,00	30.826,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>0,00</b>	<b>40.669,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.750,00</b>	<b>88.419,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



città di  
**Oristano**

**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
<b>04</b>	<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>											
01	Istruzione prescolastica	0,00	313.563,79	0,00	0,00	0,00	313.563,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non	0,00	2.605.359,75	0,00	0,00	0,00	2.605.359,75	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
	<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,00</b>	<b>2.918.923,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.918.923,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>05</b>	<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>											
01	Valorizzazione dei beni di	0,00	197.932,24	0,00	0,00	0,00	197.932,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	15.000,00	1.015.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>1.197.932,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>1.212.932,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>06</b>	<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>											
01	Sport e tempo libero	0,00	1.152.110,26	0,00	0,00	0,00	1.152.110,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	12.023,21	0,00	0,00	0,00	12.023,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>0,00</b>	<b>1.164.133,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.164.133,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>07</b>	<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>											
01	Sviluppo e valorizzazione del	0,00	262.193,21	0,00	0,00	0,00	262.193,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>262.193,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>262.193,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



città di  
**Oristano**

**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	0,00	6.044.914,24	357.780,00	0,00	0,00	6.402.694,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e	0,00	32.898,81	0,00	0,00	0,00	32.898,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>0,00</b>	<b>6.077.813,05</b>	<b>357.780,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.435.593,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
09	<i>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>											
01	Difesa del suolo	0,00	108.947,00	0,00	0,00	0,00	108.947,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e	0,00	600.417,43	0,00	0,00	198.000,00	798.417,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	356.062,45	0,00	0,00	0,00	356.062,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali,	0,00	539.873,86	0,00	0,00	0,00	539.873,86	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
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>1.670.300,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>198.000,00</b>	<b>1.868.300,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	16.542.379,62	0,00	0,00	0,00	16.542.379,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>0,00</b>	<b>16.542.379,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.542.379,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>







**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 <b>TOTALE MISSIONE 18 -</b> <i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
19	<i>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</i>											
01	Relazioni internazionali e <b>TOTALE MISSIONE 19 -</b> <i>Relazioni internazionali</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>130.000,00</i>	<i>130.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
50	<i>MISSIONE 50 - Debito pubblico</i>											
02	Quota capitale ammortamento <b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>		<i>0,00</i>	<i>34.379.867,37</i>	<i>1.218.725,17</i>	<i>0,00</i>	<i>439.381,45</i>	<i>36.037.973,99</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

## **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il rendiconto dell'esercizio 2020 approvato con deliberazione di C.C. N. 36 del 31/05/2021 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 € 6.516.852,82. 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 2020 di negativi € 9.767.627,61.

La quota annuale di disavanzo pari a € 271.603,81 è stata iscritta obbligatoriamente nell'esercizio 2021 e in quelli successivi fino alla conclusione del periodo di 30 anni nella parte spese correnti, è stata coperta attraverso apposita quota di entrate correnti e dovrà andare in economia a chiusura degli esercizi per confluire nell'Avanzo di Amministrazione. Oltre tale quota, a decorrere dall'esercizio 2021 e per un periodo di 15 anni è prevista l'ulteriore quota di € 288.604,95 a seguito della modifica legislativa del nuovo calcolo del FCDE nell'esercizio 2019 che ha determinato un aumento del disavanzo degli Enti, ma con la possibilità di coprirlo in 15 annualità. L'esercizio 2020 è stato influenzato in modo importante dall'emergenza sanitaria derivante dal Covid 19 sia in relazione a diminuzioni di entrate sia in relazione alla necessità di recuperare risorse per dare concrete risposte alle esigenze della collettività. Lo Stato è intervenuto con vari provvedimenti, nel 2020 al Comune di Oristano sono state assegnate le seguenti risorse:

- a) Fondo per le funzioni fondamentali pari a euro 1.806.075,00
- b) Ristori specifici di entrata (Imu turistica-Cosap-Imposta di soggiorno) pari a Euro 207.061,00.
- c) Ristori specifici di spesa (straordinario P.L., acquisto DPI, sanificazione, Solidarietà alimentare, buoni viaggio) per euro 577.065,00.

Relativamente alle risorse assegnate per le funzioni fondamentali di cui alla lett. a) (cosiddetto fondone), l'ente ha utilizzato la somma di € 304.490,00 a copertura di minori entrate/maggiori spese al netto delle minori spese. Relativamente alle risorse di cui ai ristori specifici di entrata di cui alla lett. b) l'ente ha utilizzato la somma di € 129.331,00. Relativamente alle risorse di cui ai ristori specifici di spesa di cui alla lett. c) l'ente ha utilizzato l'intera somma pari a € 577.605.

Pertanto al 31/12/2020 emerge un avanzo vincolato di amministrazione pari a € 1.579.315,00. Tale avanzo è stato interamente applicato nel Bilancio di previsione 2021, per le finalità previste dall' art. 106 del D.L. n. 34 del 2020 e dell'art. 39 del D.L. 104 del 2020.

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				4.649.060,34
RISCOSSIONI	(+)	8.953.676,71	126.516.866,85	135.470.543,56
PAGAMENTI	(-)	15.236.789,75	116.242.889,26	131.479.679,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.639.924,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.639.924,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.915.942,27	8.710.460,54	26.626.402,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.773.014,18	13.060.433,00	15.833.447,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.803.850,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			9.112.177,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>6.516.852,82</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2020			12.634.752,09
Fondo anticipazioni liquidità'			0,00
Fondo perdite società' partecipate			0,00
Fondo contenzioso			120.000,00
Altri accantonamenti			15.760,00
<b>Totale parte accantonata B)</b>			<b>12.770.512,09</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			2.296.680,57
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.179.883,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
<b>Totale parte vincolata C)</b>			<b>3.476.363,96</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale destinata agli investimenti D)</b>			<b>37.604,38</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>-9.767.627,61</b>

## FONDO PLURENNALE VINCOLATO

	Parte corrente	Parte capitale
2021	3.803.850,61	9.112.177,09
2022	-----	-----
2023	-----	-----

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.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto FPV il quale ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo il principio della competenza potenziata con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile.

Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali.



**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO**

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>							
01	Organi istituzionali	7.736,63	7.736,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	114.806,87	114.806,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	9.369,96	9.369,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	75.775,78	75.775,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	149.007,68	149.007,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	115.501,64	115.501,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	16.107,05	16.107,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	294.845,36	294.845,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	148.986,07	148.986,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>933.337,04</b>	<b>933.337,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
02	<b>MISSIONE 2 - Giustizia</b>							
01	Uffici giudiziari	3.609,02	3.609,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale ed altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>3.609,02</b>	<b>3.609,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
03	<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>							
01	Polizia locale e amministrativa	60.416,50	60.416,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	30.826,72	30.826,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>91.243,22</b>	<b>91.243,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
04	<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>							
01	Istruzione prescolastica	250.481,99	250.481,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO**

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	430.214,52	430.214,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	563.537,51	563.537,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	10.824,95	10.824,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.430.484,94	1.430.484,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	42.589,27	42.589,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>2.477.651,19</b>	<b>2.477.651,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13	<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>							
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14	<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>							
01	Industria, e PMI e Artigianato	318.345,28	318.345,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO**

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1.341.770,58	1.341.770,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	534.335,35	534.335,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>2.194.451,21</b>	<b>2.194.451,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
15	<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>							
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16	<b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	<b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>							
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18	<b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>							
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19	<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>							



## FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

	Parte corrente	Parte capitale
2021	€ 2.252.453,00	€ 130.000,00
2022	€ 2.252.453,00	€ 130.000,00
2023	€ 2.252.453,00	€ 130.000,00

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 2015/2019, a seguito della facoltà di scelta prevista dall'art. 107 bis DL 18/2020: "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020".

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:

- trasferimenti da altre P.A.
- entrate assistite da fideiussione
- 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.

Considerata 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. Le disposizioni introdotte dal D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, hanno previsto un inserimento graduale di tali fondi nel bilancio degli Enti. Inoltre l'art. 1, comma 509, della Legge 190/2014 – Legge di Stabilità 2015 – ha ulteriormente differito il termine di applicazione a regime del FCDE, prevedendo percentuali differenziate fino all'applicazione integrale del 100% a decorrere dal 2021.

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.

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	14.956.000,00	1.570.113,68	1.570.113,68	10,50
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	14.956.000,00	1.570.113,68	1.570.113,68	10,50
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>14.956.000,00</b>	<b>1.570.113,68</b>	<b>1.570.113,68</b>	<b>10,50</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	28.358.683,10	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	139.410,46	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	108.829,82	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	108.829,82			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>28.606.923,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.971.271,00	32.486,41	32.486,41	1,09
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.405.000,00	649.852,91	649.852,91	46,25
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	2.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.252.238,79	0,00	0,00	0,00
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>5.630.509,79</b>	<b>682.339,32</b>	<b>682.339,32</b>	<b>12,12</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	22.915.255,65	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>22.915.255,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	2.495.948,77	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE</b>	<b>2.495.948,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	240.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.315.000,00	130.000,00	130.000,00	9,89
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>26.966.204,42</b>	<b>130.000,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>0,48</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5020000	Tipologia 200:Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>TOTALE GENERALE</i>	76.159.637,59	2.382.453,00	2.382.453,00	3,13
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	49.193.433,17	2.252.453,00	2.252.453,00	4,58
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	26.966.204,42	130.000,00	130.000,00	0,48

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI 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 2021 è pari a € 721.641,06 relativo ai mutui accesi a tutto il 31.12.2020 mentre la quota capitale ammonta a complessive €. 1.614.955,22.

### Comune di Oristano

## 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		ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	14.986.337,79
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	19.815.403,50
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	4.633.509,68
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>39.435.250,97</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>		
Livello massimo di spesa annuale (1): Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(+)	3.943.525,10
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(-)	721.641,06
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(+)	2.451.672,81
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	21.722.334,05
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	
<b>TOTALE</b>		<b>21.722.334,05</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		

## SPESA PER IL PERSONALE

Personale in servizio all' 01.01.2021

<b>FORZA LAVORO</b> (numero)	<b>Anno 2021</b>
Personale previsto in pianta organica	237
Dipendenti in servizio di ruolo	216
non di ruolo	21

I dati relativi alle spese di personale evidenziano la tendenza al forte calo di questa importante componente del bilancio anche se in attenuazione rispetto agli anni precedenti.

Il costo del personale (diretto ed indiretto) incide in modo preponderante sulle disponibilità del bilancio di parte corrente costituendo uno dei fattori di maggiore rigidità del bilancio comunale.

Il grado di rigidità del bilancio può essere valutato mediante l'utilizzo di appositi indicatori, è significativo constatare che uno di questi indicatori prende proprio in considerazione l'incidenza del costo del personale sul totale delle entrate correnti.

Questo indicatore è espresso in percentuale e mette in evidenza che se il costo totale del personale, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti diminuisce, il margine di manovra dell'ente aumenta.

In questi anni grazie ad un'attenta gestione delle risorse questo rapporto è stato contenuto riducendo al minimo l'impatto delle spese di personale e limitando il grado di rigidità del bilancio derivante da questa importante voce di spesa.

Personale al 31/12/2020 per Settore - include tutto il personale a tempo indeterminato e tempo determinato impiegato a qualunque titolo.

SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA E CITTADINANZA		
Categoria	Previsti in organica	N. in servizio
A	7	6
B	22	22
C	17	18
D	18	31
Dir	1	0

SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE		
Categoria	Previsti in organica	N. in servizio
A	0	0
B	2	2
C	25	27
D	14	13
Dir	1	1

SETTORE LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI		
Categoria	Previsti in organica	N. in servizio
A	7	5
B	16	12
C	9	7
D	7	7
Dir	1	1

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

SETTORE STAFF		
Categoria	Previsti in organica	N. in servizio
A	0	0
B	1	1
C	43	42
D	10	10
Dir	0	0

TOTALE PERSONALE		
Categoria	Previsti in organica	N. in servizio
A	166	16
B	478	43
E	106	106
D	64	72
D	4	3

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	46
A.2	0	0	C.2	9	9
A.3	2	2	C.3	14	14
A.4	5	5	C.4	21	21
A.5	3	3	C.5	13	13
A.6	3	3	D.1	2	2
B.1	7	7	D.2	9	9
B.2	6	6	D.3	11	11
B.3	13	13	D.4	11	11
B.4	8	8	D.	2	2
B.5	5	5	D.6	10	10
B.6	3	3	D.7	1	1
B.7	1	1	Dirigente	4	3
			TOTALE	237	237*

Con deliberazione della Giunta comunale n. 60 del 13/04/2021 è stato approvato il piano triennale dei fabbisogni di personale 2021/2023 e la verifica annuale delle eccedenze di dotazione organica. I prospetti che seguono evidenziano, per ciascuna annualità, i posti da ricoprire.



Anno 2021 Allegato

Tabella n° 1

Piano Triennale delle Assunzioni

COMUNE di ORISTANO  
Comuni de Aristanis

**Assunzioni di personale a tempo indeterminato**

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo riferimento	Spesa annua	Spesa imputare in bilancio 2021	Spesa da imputare in bilancio 2022
1	Istruttore Direttivo Amministrativo	1 Settore Programmazione Servizio Pubblica Istruzione	D	Mobilità /Graduatoria Concorso	Febbraio/Dicembre	€ 33.769,00	€ 30.955,00	
1	Istruttore Direttivo Contabile	Settore Programmazione – Servizio Bilancio	D	Mobilità/ Graduatoria Concorso	febbraio/Dicembre	€ 33.769,00	€ 30.955,00	
2	Istruttore Amm.vo/contabile	Settore Sviluppo territorio – Servizio Ambiente – Servizio Ed. Privata	C	Mobilità/ Graduatoria Concorso	Febbraio/Dicembre	€ 62.188,00	€ 57.006,00	
1	Istruttore tecnico	Settore Sviluppo del Territorio Ed. Privata	C	Stabilizzazione	Dicembre	€ 31.094,00	€ 2.592,00	
1	Istruttore Informatico	Settore Sviluppo del Territorio Ced	C	Stabilizzazione	Dicembre	€ 31.094,00	€ 2.592,00	
1	Assistente Sociale	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza	D	Concorso	Dicembre	€ 33.769,00	€ 2.815,00	
1	Istruttore Amministrativo/contabile	Programmazione e Gestione delle Risorse- Patrimonio	C	Mobilità – Concorso/Graduatoria	giugno – dicembre	€ 31.094,00	€ 18.138,00	
1	Istruttore Amministrativo/contabile	Sviluppo del Territorio - Urbanistica	C	Mobilità – Concorso/Graduatoria	giugno – dicembre	€ 31.094,00	€ 18.138,00	
1	Istruttore Amministrativo/contabile	Settore Programmazione e Gestione delle Risorse - Tributi	C	Mobilità/ Graduatoria Concorso	Febbraio/Dicembre	€ 31.094,00	€ 28.503,00	
N 10					Totale	€ 318.965,00	€ 191.694,00	€ 127.271,00



COMUNE di ORISTANO  
Comuni de Aristanis

Anno 2021 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 2021
1	Dirigente Tecnico Art. 110 TUEL		Dir		Gennaio/dicembre	€ 128.763,00
1	Ingegnere Ambientale Alta Professionalità Art. 110	Settore Sviluppo del Territorio	D	Selezione	Gennaio/dicembre	€ 42.650,00
1	Istruttore art. 90	Uffici di supporto organi di direzione politica	C		Fino al 26/06/2022	€ 36.768,00
5	Istruttore Contabile	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 157.325,00
1	Istruttore Contabile	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Edilizia Privata	C	Proroga/selezione	Gennaio/Dicembre	€ 31.465,00
1	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza Servizi Sociali	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 31.465,00
3	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 102.512,00
1	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga/selezione	Gennaio/novembre	€ 31.324,00
6	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 205.032,00
2	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 62.930,00
2	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 62.930,00
1	Istruttore Informatico	Settore Sviluppo del territorio	C	Proroga	gennaio/novembre	€ 28.843,00
1	Istruttore Tecnico	Settore Sviluppo del territorio	C	Proroga	gennaio/novembre	€ 28.843,00
1	Istruttore Tecnico Part. Time 85%	Settore Sviluppo del territorio Superbonus 110	C	Assunzione	Febbraio/dicembre	€ 24.517,00
2	Istruttore Amm.vo Part. Time 85%	Settore Sviluppo del territorio Superbonus 110	C	Assunzione	Febbraio/dicembre	€ 49.034,00
Totale						€ 1.024.401,00



Piano Triennale delle Assunzioni

Anno 2022 Allegato

Tabella n° 3

**Assunzioni di personale a tempo indeterminato**

COMUNE di ORISTANO  
Comuni de Aristanis

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo riferimento	Spesa per possibilità assunzionali	Spesa imputare in bilancio 2022	Spesa da imputare in bilancio 2023
1	Dirigente Amministrativo	Servizi alla Persona e Cittadinanza	DIR	Mobilità – Concorso/Graduatoria	Gennaio – dicembre	128.763,00	128.763,00	
1	Istruttore Direttivo	Staff – Uff. Stampa	D	Progr. Verticali	Gennaio – dicembre	€. 2.675,00	€. 2.675,00	
1	Istruttore Direttivo Amm./cont	Programmazione e Gestione delle Risorse – Tributi	D	Mobilità – Concorso/Graduatoria	Dicembre	€. 33.769,00	€. 2.814,00	
1	Istruttore Direttivo Amm./cont	Programmazione e Gestione delle Risorse – Ufficio Contabilità del personale	D	Mobilità – Concorso/Graduatoria	Gennaio – dicembre	€. 33.769,00	€. 33.769,00	
1	Istruttore Direttivo	Programmazione e Gestione delle Risorse - Biblioteca	D	Mobilità – Concorso/Graduatoria	Gennaio – dicembre	€. 33.769,00	€. 33.769,00	
2	Istruttore Amministrativo/Contabile	Programmazione e Gestione delle Risorse – Bilancio – Contabilità	C	Mobilità – Concorso/Graduatoria	Gennaio – dicembre	€. 62.188,00	€. 62.188,00	
1	Istruttore Amministrativo/Contabile	Servizi alla Persona e Cittadinanza - Demografici	C	Mobilità – Concorso/Graduatoria	Gennaio – dicembre	€. 31.094,00	€. 31.094,00	
1	Istruttore Amministrativo/Contabile	Servizi alla Persona e Cittadinanza – Protocollo	C	Mobilità – Concorso/Graduatoria	Gennaio – dicembre	€. 31.094,00	€. 31.094,00	
6	Agenti di P.M.	Staff Vigilanza	C	Trasf. Full time 32/36	Gennaio – dicembre	€. 21.396,00	€. 21.396,00	
6	Agenti di P.M.	Staff Vigilanza	C	Trasf. Full time 18/36	Dicembre	€. 97.188,00	€. 8.099,00	
						€. 475.705,00	€. 335.661,00	€ 120.044,00

Nr.21



**Anno 2022 Allegato**  
Tabella n° 4  
**Piano Triennale delle Assunzioni**  
**Assunzioni di personale a tempo determinato**

COMUNE di ORISTANO  
Comuni de Aristanis

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2022
1	Dirigente Tecnico Art. 110 TUEL		Dir		Gennaio/dicembre	€ 128.763,00
1	Ingegnere Ambientale Alta Professionalità Art. 110	Settore Sviluppo del Territorio	D	Selezione	Gennaio/dicembre	€ 42.650,00
1	Istruttore art. 90	Uffici di supporto organi di direzione politica	C		Gennaio/ giugno (previsione dicembre)	€ 36.768,00
5	Istruttore Contabile	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 157.325,00
1	Istruttore Contabile	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Edilizia Privata	C	Proroga/selezione	Gennaio/Dicembre	€ 31.465,00
1	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza Servizi Sociali	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 31.465,00
3	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 102.512,00
6	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 205.032,00
2	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 62.930,00
2	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€ 62.930,00
Totale						€ 861.840,00





Anno 2023 Allegato  
Tabella n° 6  
Piano Triennale delle Assunzioni  
Assunzioni di personale a tempo determinato

COMUNE di ORISTANO

Comuni de Aristanis

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2023
1	Dirigente Tecnico Art. 110 TUEL		Dir		Gennaio/dicembre	€. 128.763,00
1	Ingegnere Ambientale Alta Professionalità Art. 110	Settore Sviluppo del Territorio	D	Selezione	Gennaio/dicembre	€. 42.650,00
1	Istruttore art. 90	Uffici di supporto organi di direzione politica	C		previsione	€. 36.768,00
5	Istruttore Contabile	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€. 157.325,00
1	Istruttore Contabile	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Edilizia Privata	C	Proroga/selezione	Gennaio/Dicembre	€. 31.465,00
1	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza Servizi Sociali	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€. 31.465,00
3	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€. 102.512,00
6	Assistenti Sociali Full Time	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	D	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€. 205.032,00
2	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€. 62.930,00
2	Istruttore Amministrativo Contabile	Settore Servizi alla Persona e Cittadinanza PLUS	C	Proroga/selezione	Gennaio/dicembre	€. 62.930,00
Totale						€.861.840,00