

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019 approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento : Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Capacità di pagamento : Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni				di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,33%	0,00%	100,00%	1,30%	0,00%	0,97%	0,00%	1,32%	0,01%	86,99%
	02	Segreteria generale	2,80%	0,00%	99,86%	2,72%	0,00%	2,04%	0,00%	3,08%	2,92%	97,27%
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,12%	0,00%	100,00%	1,12%	0,00%	0,84%	0,00%	1,32%	0,31%	94,77%
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2,06%	0,00%	100,00%	1,96%	0,00%	1,46%	0,00%	1,34%	0,01%	60,61%
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Ufficio tecnico	9,81%	21,05%	100,00%	15,36%	0,00%	3,52%	0,00%	5,43%	0,72%	95,64%
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,89%	0,00%	100,00%	1,94%	0,00%	1,45%	0,00%	2,06%	0,16%	95,57%
	08	Statistica e sistemi informativi	0,39%	0,00%	100,00%	0,32%	0,00%	0,24%	0,00%	0,52%	0,14%	68,49%
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	10	Risorse umane	0,53%	0,00%	100,00%	0,55%	0,00%	0,41%	0,00%	0,51%	0,03%	92,42%
	11	Altri servizi generali	0,06%	0,00%	100,00%	0,03%	0,00%	0,02%	0,00%	0,17%	0,00%	56,08%
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		19,99%	21,05%	99,98%	25,30%	0,00%	10,95%	0,00%	15,76%	4,30%	86,99%
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,40%	0,00%	100,00%	0,41%	0,00%	0,30%	0,00%	0,43%	0,03%	81,84%
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
		TOTALE Missione 02 Giustizia		0,40%	0,00%	100,00%	0,41%	0,00%	0,30%	0,00%	0,43%	0,03%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019 approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento : Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Capacità di pagamento : Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni				di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	2,41%	0,00%	99,88%	2,43%	0,00%	1,82%	0,00%	3,31%	0,39%	91,80%
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	92,33%
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		2,41%	0,00%	99,88%	2,43%	0,00%	1,82%	0,00%	3,31%	0,39%	91,80%
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,35%	0,00%	100,00%	0,35%	0,00%	0,26%	0,00%	3,02%	9,31%	92,49%
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,05%	0,00%	100,00%	2,00%	0,00%	1,88%	0,00%	5,00%	1,12%	75,25%
	04	Istruzione universitaria	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%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,24%	0,00%	99,57%
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,64%	0,00%	100,00%	1,59%	0,00%	1,19%	0,00%	1,78%	0,39%	85,82%
	07	Diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		3,04%	0,00%	100,00%	3,95%	0,00%	3,33%	0,00%	10,03%	10,83%	82,30%	
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1,12%	0,00%	100,00%	1,14%	0,00%	0,85%	0,00%	1,20%	0,02%	92,36%
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3,22%	0,00%	83,09%	2,68%	0,00%	1,76%	0,00%	3,44%	3,33%	87,96%
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		4,34%	0,00%	86,68%	3,82%	0,00%	2,61%	0,00%	4,64%	3,35%	89,03%
01	Sport e tempo libero	3,48%	0,00%	100,00%	0,95%	0,00%	15,10%	0,00%	2,60%	3,33%	82,60%	

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019 approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento : Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Capacità di pagamento : Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni				di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	02	Giovani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	50,00%
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		3,48%	0,00%	100,00%	0,95%	0,00%	15,10%	0,00%	2,60%	3,33%	82,46%
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,09%	0,00%	100,00%	0,09%	0,00%	0,07%	0,00%	0,13%	0,00%	54,25%
	Totale Missione 07 Turismo		0,09%	0,00%	100,00%	0,09%	0,00%	0,07%	0,00%	0,13%	0,00%	54,25%
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00%	0,00%	100,00%	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	0,75%	3,50%	53,04%
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,27%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,17%	0,45%	95,27%
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,27%	0,00%	100,00%	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	1,93%	3,95%	79,52%
Missione 09 Sviluppo	01	Difesa del suolo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,17%	0,00%	100,00%	1,15%	0,00%	0,71%	0,00%	1,34%	1,25%	92,75%
	03	Rifiuti	6,50%	0,00%	128,30%	5,25%	0,00%	3,92%	0,00%	5,92%	0,32%	83,28%
	04	Servizio idrico integrato	0,13%	0,00%	100,00%	0,12%	0,00%	0,09%	0,00%	0,15%	0,00%	97,46%
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019
 approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento : Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Capacità di pagamento : Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni				di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale
sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	1,12%	0,00%	100,00%	3,85%	0,00%	24,99%	0,00%	0,82%	1,37%	95,33%
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	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 dell'inquinamento	0,03%	0,00%	100,00%	0,04%	0,00%	0,03%	0,00%	0,02%	0,00%	100,00%
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8,96%	0,00%	119,67%	10,41%	0,00%	29,74%	0,00%	8,25%	2,94%	85,94%
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	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%
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
	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%
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	9,45%	78,95%	100,01%	10,38%	100,00%	7,03%	0,00%	8,88%	14,76%	89,37%
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		9,45%	78,95%	100,01%	10,38%	100,00%	7,03%	0,00%	8,88%	14,76%	89,37%
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,19%	0,00%	100,00%	0,18%	0,00%	0,13%	0,00%	0,37%	0,69%	97,99%
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,25%	0,00%	100,00%
	Totale Missione 11 Soccorso civile		0,25%	0,00%	85,05%	0,18%	0,00%	0,13%	0,00%	0,62%	0,69%	98,87%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019 approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento : Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Capacità di pagamento : Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni				di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,17%	0,00%	100,34%	2,03%	0,00%	1,52%	0,00%	6,13%	22,56%	86,98%
	02	Interventi per la disabilità	10,57%	0,00%	100,00%	9,86%	0,00%	7,37%	0,00%	10,42%	16,59%	93,42%
	03	Interventi per gli anziani	9,75%	0,00%	100,00%	5,10%	0,00%	3,81%	0,00%	8,86%	4,59%	86,49%
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	4,60%	0,00%	99,97%	2,59%	0,00%	1,93%	0,00%	2,93%	1,49%	95,65%
	05	Interventi per le famiglie	0,32%	0,00%	100,00%	0,33%	0,00%	0,25%	0,00%	0,19%	0,00%	97,36%
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,69%	0,00%	100,00%	0,76%	0,00%	0,56%	0,00%	0,66%	0,70%	98,59%
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,81%	0,00%	100,00%	0,81%	0,00%	0,61%	0,00%	0,54%	0,00%	71,35%
			Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	28,91%	0,00%	100,02%	21,48%	0,00%	16,06%	0,00%	29,73%	45,92%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019 approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento : Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Capacità di pagamento : Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni			
Missione 13 Tutela della salute	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%	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%	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%	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%	0,00%	0,00%
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00%	0,00%	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%	0,00%	0,00%
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,20%	0,00%	100,00%	0,20%	0,00%	0,15%	0,00%	0,08%	0,00%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019
 approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento : Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Capacità di pagamento : Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni				di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	02	Caccia e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,94%	0,00%	100,00%	4,85%	0,00%	1,06%	0,00%	2,26%	0,00%	99,19%
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,94%	0,00%	100,00%	4,85%	0,00%	1,06%	0,00%	2,26%	0,00%	99,19%
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	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%
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	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%
	01	Fondo di riserva	0,18%	0,00%	103,45%	0,22%	0,00%	0,18%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,50%	8,10%	0,00%	2,04%	0,00%	1,52%	0,00%	1,12%	0,00%	0,00%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019 approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento : Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Capacità di pagamento : Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni				di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale
Missione 20 Fondi e accantonamenti	03	Altri fondi	0,65%	0,00%	0,00%	0,59%	0,00%	0,44%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		4,33%	0,00%	4,36%	2,85%	0,00%	2,15%	0,00%	1,15%	0,00%	3,73%
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,88%	0,00%	100,00%	1,98%	0,00%	1,55%	0,00%	2,10%	0,00%	100,00%
	Totale Missione 50 Debito pubblico		1,88%	0,00%	100,00%	1,98%	0,00%	1,55%	0,00%	2,10%	0,00%	100,00%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	10,37%	0,00%	100,00%	10,59%	0,00%	7,92%	0,00%	7,10%	0,00%	93,77%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		10,37%	0,00%	100,00%	10,59%	0,00%	7,92%	0,00%	7,10%	0,00%	93,77%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019 approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento : Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Capacità di pagamento : Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni			

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER COMUNI
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE
STRUTTURALMENTE DEFICITARIO
di cui al decreto ministeriale del 18 febbraio 2013**

(Per aspetti di dettaglio si rinvia alle istruzioni riportate nelle circolari F.L. 4/10 del 3 marzo 2010, F.L. 9/10 del 7 maggio 2010 e F.L. 14/10 del 2 luglio 2010 già diramate in occasione del decreto convergente la deficiarietà del precedente triennio alla luce delle minime modifiche intervenute)

CODICE ENTE									
5	2	0	0	1	7	0	5	7	0

COMUNE DI SANLURI

PROVINCIA VS

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2015
delibera n° 38 del 17/05/2016



50005

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50020	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	50050	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	50060	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	50070	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	50080	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	50100	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

(1) Indicare **SI** se il valore del parametro supera la soglia e **NO** se rientra nella soglia. Gli enti che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la voce "SI" identifica il parametro deficitario) si trovano in condizione di deficiarietà strutturale, secondo quanto previsto dall'articolo 242 del tuoei

(2) Si rammenta che ai sensi dell'art. 1 comma 443 L. 228/12 i proventi da alienazioni di beni patrimoniali disponibili possono essere destinati esclusivamente alla copertura di spese di investimento ovvero, in assenza di queste o per la parte eccedente, per la riduzione del debito.

Si attesta che i parametri su indicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente e determinano la condizione di ente:

DEFICITARIO



codice 50110

SANLURI

17 | 1 | 2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

ORGANO DI REVISIONE
ECONOMICO-FINANZIARIA(*)

IL SEGRETARIO

Per i comuni con popolazione inferiore a 15.000 abitanti e per le Unioni è richiesta la sottoscrizione da parte dell'unico componente del Collegio; per gli altri comuni è richiesta la sottoscrizione di almeno di due componenti, semprechè il regolamento di contabilità non preveda comunque la presenza di tutti i componenti per il funzionamento.



COMUNE DI SANLURI

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

Via Carlo Felice n.201 telefono 070/93831 – telefax 070/9383239

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO
UFFICIO BILANCIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

La nota integrativa al bilancio è prevista dall'articolo 11 del D.Lgs 23 giugno 2011 n.118 come sostituito dall'articolo 1, comma 1, lettera m) del Dlgs 10 agosto 2014 n.126. e costituisce un allegato al bilancio a norma del comma 3 lettera g.

La nota integrativa al bilancio ha lo scopo di integrare le informazioni direttamente desumibili dal bilancio, chiarendo le motivazioni e i criteri utilizzati nella loro quantificazione.

In particolare nella nota integrativa devono essere indicati:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'anno precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.
- L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente
- L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- Le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi;
- L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet;
- L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale
- Altre informazioni riguardanti le previsioni richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO;

E' necessario premettere che in osservanza della normativa vigente, il bilancio di previsione 2017/2019 è presentato al Consiglio comunale per la sua approvazione entro il termine del 31/12/2016 poi prorogato dapprima al 28/02/2017 e poi al 31/03/2017. Il bilancio è stato redatto sulla base della normativa vigente tenuto conto della sospensione degli aumenti tariffari anche per il 2017 in esecuzione del comma 42 della legge 232 del 11/12/2016.

Fatta questa doverosa premessa, si evidenzia che gli stanziamenti programmati nel bilancio di previsione 2017/2019 sono stati formulati sulla base di diversi criteri. Relativamente all'entrata è necessario distinguere le entrate ordinarie da quelle straordinarie, quelle storiche da quelle di nuova istituzione. Le entrate ordinarie storiche quali l'imposta sulla pubblicità, i diritti sulle pubbliche affissioni, la tassa per l'occupazione del suolo pubblico, i diritti di rogito, segreteria e similari, sono stati previsti sulla base dell'andamento storico dell'ultimo triennio con particolare attenzione alle entrate accertate nell'anno 2016 tenuto conto che questo comune in quanto non più capoluogo della provincia del medio campidano è inquadrato nella classe V e non più nella classe III ai fini della determinazione della tariffa tosap, pubblicità e diritti pubbliche affissioni e dell'approvazione della riduzione della tariffa tosap temporanea.

L'imposta municipale propria è stata stimata sulla base delle entrate accertate nell'anno 2016 tenuto conto delle agevolazioni introdotte dalla legge con decorrenza dal 01/01/2016 che prevedevano:

- La non applicazione dell'imu per i terreni agricoli condotti e posseduti da imprenditori agricoli;
- variate le condizioni per l'assimilazione alla prima casa nei casi di concessione in comodato ad uso gratuito con equivalente trasferimento dello Stato. Nel complessivo non subirà variazioni ma l'entrata avrà natura diversa, ora da contribuenti, ora da Stato.

L'importo dell'imu inoltre è stata prevista per espressa disposizione normativa, al netto della quota che sarà trattenuta dal Ministero dell'Economia e della finanza a titolo di quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale. Sulla base del gettito dell'imu ad aliquote standard determinato a seguito della cessione ai comuni della quota statale dovuta sui terreni agricoli, sui fabbricati diversi dalle categorie D e sulle aree edificabili, e invece la cessione allo stato della quota comunale dovuta sui fabbricati classificati nella categoria D, è determinata la quota positiva o negativa dovuta a titolo di alimentazione del fondo di solidarietà comunale spettante a ciascun comune.

E' previsto il recupero da evasione dell'IMU anno 2012. I lavori di verifica sono in corso e gli atti di accertamento saranno notificati entro il 31/10/2017

Il fondo di solidarietà comunale spettante al comune è stato previsto sulla base dell'assegnazione definitiva 2016 che ha tenuto conto del gettito programmato del tributo TASI, tenuto conto che la legge di stabilità dal 2016 ha previsto l'esenzione dell'applicazione della tasi per le abitazioni principali e l'equivalente incremento del fondo di solidarietà in favore dei comuni. Le previsioni di

entrata a titolo di Tasi e di fondo di solidarietà tengono conto delle modificazioni normative citate.

Le aliquote vigenti nel 2016 a titolo di IMU e TASI sono state confermate per il triennio 2017/2019.

La TARI infine è la terza componente della IUC e rappresenta il corrispettivo dovuto per la gestione integrale del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Le entrate sono previste sulla base del piano finanziario redatto dal gestore del servizio per conto dell'Unione dei comuni Marmilla e adattato da questo comune sulla base della percentuale di attribuzione del costo del servizio nel 2016 e dei costi specifici che questo ente sostiene. L'intero importo è stato poi suddiviso tra le utenze domestiche e non domestiche sulla base dei parametri previsti dal regolamento di cui al DPR 158.

L'addizionale comunale irpef, confermata nelle aliquote, è stata prevista sulla base del gettito stimato dal Ministero dell'economia tenuto conto del gettito effettivo dell'esercizio 2016.

Le entrate derivanti da contributi ordinari trasferiti dalla regione sono state previste sulla base del fabbisogno e dei dati a consuntivo 2016.

Le entrate dai servizi comunali sono state previste sulla base dell'andamento storico ed in particolare del gettito 2016, considerato che sono state confermate le aliquote e le tariffe e applicato il principio di proporzionalità sulla base delle fasce isee (mensa, trasporto scolastico)

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ANNO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Al bilancio è stato allegato il prospetto che evidenzia le quote di avanzo presunto determinato alla data del 31/12/2016. La quota di avanzo è costituito prevalentemente da quote di risorse vincolate accertate negli anni 2015 e precedenti e non applicate al bilancio di previsione 2016, nonché le quote di avanzo vincolato costituite nel corso del 2016 derivanti da entrate aventi specifica destinazione che alla data del 31/12/2016 non hanno comportato l'equivalente impegno di spesa. Sulla base del nuovo principio di competenza finanziaria non possono essere accantonati fondi non corrispondenti a specifiche obbligazioni giuridicamente vincolanti. Pertanto i fondi a specifica destinazione se non formalmente impegnati costituiscono economie e costituiscono avanzo vincolato da riprogrammare.

Le quote vincolate presunte risultano pari a euro 4.408.909,94.

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

Sulla base delle stime calcolate alla data del 31/12/2016, l'ente chiuderebbe l'esercizio finanziario con un risultato di amministrazione al netto del fondo pluriennale vincolato, pari a euro 9.337.757,24 di cui 4.267.633,63 per accantonamenti e euro 4.408.909,94 per fondi vincolati. Risultano pertanto disponibili 660.481,59

Nel bilancio di previsione 2017 risultano iscritti euro 352.371,06 di fondi vincolati derivanti da risorse correnti e euro 875.815,48 di fondi vincolati derivanti da entrate in conto capitale accertate in anni precedenti e riprogrammati nel 2017. L'avanzo vincolato in quanto tale è stato destinato al finanziamento delle spese correlate. In particolare risulta programmato:

- euro 7.755,53 restituzione Ras contributo piano strategico
- euro 43.059,95 restituzione Ras contributi LR 29/98
- euro 27.940,24 fondi Ras barriere architettoniche
- euro 25.000,00 restituzione fondi Ras progetto mamma accogliente
- euro 299.430,82 restituzione fondi Ras progetto domotica per disabili
- euro 825.000,00 mutuo Cassa depositi e prestiti da destinare alla riqualificazione di viale Trieste

E' applicato al bilancio di previsione una quota libera pari a euro 230.000,00 da destinare alla realizzazione dei lavori di ristrutturazione dell'immobile di viale Trento da destinare a caserma della guardia di finanza

La quota di avanzo destinata è comunque presunta, desunta dall'andamento della gestione 2016 fortemente condizionata dai limiti del pareggio di bilancio che ha imposto una forte contrazione anche delle spese correnti con un equivalente economia di spesa che concorrerà al risultato di amministrazione.

L'utilizzo effettivo in termini di assunzione dell'impegno di spesa sarà comunque preceduto dalla determinazione del risultato di amministrazione 2016.

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

Il seguente quadro evidenzia l'elenco degli investimenti finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili, nonché da quote di avanzo e fondo pluriennale vincolato:

IMPORTO	RAS		AVANZO		F.P.V.		PERMESSI A COSTRUIRE		ALTRE		MUTUI		TOTALE
	CAP.	IMPORTO	CAP.	IMPORTO	CAP.	IMPORTO	CAP.	IMPORTO	CAP.	IMPORTO	CAP.	IMPORTO	
€ 20.000,00									230-11	20.000,00			20.000,00
€ 5.000,00							270-2	5.000,00					5.000,00
€ 25.349,88							270-2	25.349,88					25.349,88
€ 7.000,00									ENTRATE CORRENTI STORD	7.000,00			7.000,00
€ 1.416,50					2-200	1.416,50							1.416,50
€ 3.000,00									ENTRATE CORRENTI STORD	3.000,00			3.000,00
€ 881.000,43	255-85	281.000,43							270-9	600.000,00			881.000,43
€ 50.000,00			3-229	50.000,00									50.000,00
€ 180.000,00			3-229	180.000,00									180.000,00
€ 13.000,00							270-2	13.000,00					13.000,00
€ 128.401,51	255-202	33.750,00			2-200	94.651,51							128.401,51
€ 19.520,00					2-200	19.520,00							19.520,00
€ 1.500,00									ENTRATE CORRENTI STORD	1.500,00			1.500,00
€ 2.500,00									ENTRATE CORRENTI STORD	2.500,00			2.500,00
€ 35.000,00									ENTRATE CORRENTI STORD	35.000,00			35.000,00
€ 250,00									ENTRATE CORRENTI STORD	250,00			250,00
€ 350.000,00	265-7	350.000,00											350.000,00
€ 10.000,00							270-2	10.000,00					10.000,00
€ 1.000,00									ENTRATE CORRENTI STORD	1.000,00			1.000,00
€ 7.073,68					2-200	7.073,68							7.073,68
€ 30.000,00							270-2	30.000,00					30.000,00
€ 7.755,53			1-3	7.755,53									7.755,53
€ 126.993,25					2-200	46.993,25	270-2	35.650,12	ENTRATE CORRENTI STORD	44.349,88			126.993,25
€ 10.713,22									270-13	10.713,22			10.713,22
€ 174.000,00			1-4	150.000,00					ENTRATE CORRENTI STORD	24.000,00			174.000,00
€ 675.000,00			1-4	675.000,00									675.000,00
€ 150.000,00	255-210	150.000,00											150.000,00
€ 43.059,95			1-5	43.059,95									43.059,95
€ 216.279,32	255-120	148.500,00			2-200	67.779,32							216.279,32
€ 10.000,00									240-12	10.000,00			10.000,00
€ 13.290,68					2-200	13.290,68							13.290,68
€ 10.000,00							270-2	10.000,00					10.000,00
€ 158.723,54	255-9	115.000,00			2-200	43.723,54							158.723,54
€ 729.517,80	255-73	729.517,80											729.517,80
€ 1.000,00							270-2	1.000,00					1.000,00
€ 4.792,64									65-21	4.792,64			4.792,64
€ 5.400,00									115-34	5.400,00			5.400,00
€ 70.000,00									235-1	70.000,00			70.000,00
€ 99.253,00	255-124	33.404,44			2-200	65.848,56							99.253,00
€ 4.276.790,93	€ -	€ 1.841.172,67	€ -	€ 1.105.815,48	€ -	€ 360.297,04	€ -	€ 130.000,00	€ -	€ 839.505,74	€ -	€ -	€ 4.276.790,93

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI, PRECISANDO CHE I RELATIVI BILANCI CONSUNTIVI SONO CONSULTABILI NEL PROPRIO SITO INTERNET;

A tale proposito risultano allegati al presente bilancio gli atti di approvazione dei rendiconti dell'esercizio finanziario 2015 dei seguenti enti partecipati o dei quali questo comune fa parte:

- Unione dei comuni Marmilla
- Consorzio turistico sa corona arrubia
- Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (cisa)
- Villaservice Spa
- Cisa Service Srl

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Attualmente l'ente possiede le seguenti partecipazioni in società:

- VILLASERVICE SPA partecipazione DIRETTA 12,50%
- CISA SERVICE Srl partecipazione DIRETTA 6,36%
- CISA SERVICE Srl partecipazione INDIRETTA 13,76%
- SOCIETA' CONSORTILE VILLASANTA partecipazione DIRETTA 14,29%

ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

DESCRIZIONE	FCDE
Tassa rifiuti	SI
Proventi recupero evasione tributaria	SI
Proventi sanzioni codice della strada	SI
Entrate da contribuzioni dei servizi sociali	SI
Permessi a costruire	SI
Servizio mensa	SI

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

- **metodo A:** media semplice;

Il fondo crediti per il triennio è così costituito

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Indennità di fine mandato del sindaco	1.352,60	1.352,60	1.352,60
Fondo oneri rinnovi contrattuali	101.442,06	90.719,28	90.719,28

Non si ritiene di dover inserire altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si rinvia al documento unico di programmazione (dup) dal quale discende la programmazione strategica e operativa del triennio e a tutti gli allegati già facenti parte del bilancio stesso, quali le determinazioni delle tariffe, i quadri economici dei servizi a domanda individuale, la programmazione degli investimenti e delle spese del personale, nonché la programmazione degli obiettivi del patto di stabilità.

Sanluri li 09/01/2017

Il responsabile del servizio finanziario
Rag. Anna Maria Frau

Elenco siti internet società e enti partecipati nei quali reperire i rendiconti 2015 approvati:

ente	Indirizzo internet - sezione trasparenza/bilanci-
Consorzio Cisa	http://www.cisaconsorzio.it/
Unione dei comuni marmilla	http://www.unionecomunimarmilla.it/
Consorzio sa corona arrubia	http://www.sacoronarrubia.it/
Cisa srl	http://www.cisaservice.altervista.org/
Società villaservice spa	https://www.villaservicespa.it
Comune di Sanluri	http://www.comune.sanluri.vs.it/

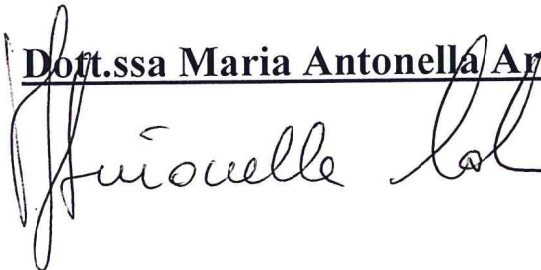
COMUNE DI SANLURI
Provincia Medio Campidano

Parere del Revisore al DUP

sulla proposta di deliberazione consiliare

L'organo di Revisione

Dott.ssa Maria Antonella Ardu

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Maria Antonella Ardu', written over the printed name.

Il Revisore dei Conti,

VISTO il Documento Unico di Programmazione 2017-2019

VISTA le delibera di G.C. 02 del 12/01/2017 di approvazione del Documento Unico di Approvazione 2017/2019;

VISTA la FAQ n. 10 pubblicata da Arconet il 07/10/2015;

VISTA la proposta di delibera di Consiglio Comunale;

VISTI i seguenti documenti:

il vigente Regolamento Comunale di contabilità,
il D.Lgs. 267/2000,
lo Statuto Comunale,
il D.Lgs. 118/2011,
il D.M. 37/2015,
il D.M. 28/10/2015,
il principio contabile applicato All. 4/1,

CONSIDERATO CHE

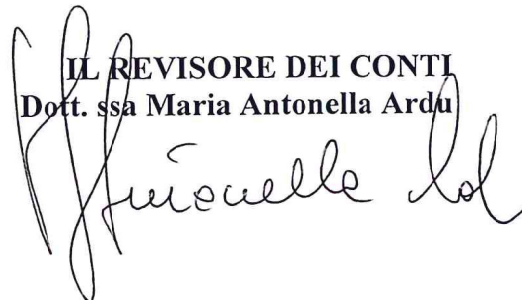
Il Documento Unico di Programmazione è caratterizzato da una identificazione del suo contenuto minimo, identificazione contenuta all'interno del principio contabile sulla programmazione

RITIENE

In relazione alle proprie competenze di poter esprimere parere favorevole alla proposta di deliberazione di cui in oggetto, parere attinente la conformità formale del D.U.P. ai dettati normativi vigenti.

Sanluri, 20/01/2017

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. ssa Maria Antonella Ardu



COMUNE DI SANLURI

Provincia Medio Campidano

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read "G. S. S. S. S.", is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Comune di Sanluri

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 20/01/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di SANLURI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gonnostramatza, 20/01/2017

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Sanluri nominato con delibera consigliere n. 29 del 16/03/2016
Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio .

1 ha ricevuto in data 13/01/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla Giunta Comunale in data 12/01/2017 con delibera n. 10 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati

- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**

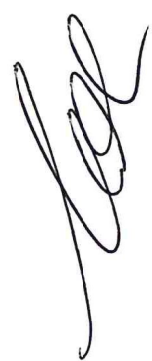
- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**

- h) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- i) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
- j) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

- nel D.M. del 9/12/2015, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;

- necessari per l'espressione del parere:



- k) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- l) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- m) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- n) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- o) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- p) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- q) (il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008);
- r) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
- s) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
- t) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)
- u) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- v) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012, n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 13/01/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente nell'esercizio 2012 è stato ENTE SOPERIMENTATORE ai sensi del DPCM 28/12/2011 art. 36D. Lgs. n. 118/2011, pertanto anche negli esercizi precedenti ha adottato il Bilancio di Previsione per Missioni e Programmi, secondo gli schemi previsti dal D. Lgs n. 118/2011.

L'Ente ha adottato il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2015.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

L'organo consigliere non ha ancora approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016

- a) la stessa si è chiusa con un risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell':

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	9.337.757,24
di cui:	
a) Fondi vincolati	4.408.909,94
b) Fondi accantonati	4.268.365,71
c) Destinata a investimenti	230.000,00
d) Fondi liberi	430.481,59
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	9.337.757,24



Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2014	2015	2016
Disponibilità	3.082.725,46	4.548.516,66	4.416.721,91
Di cui cassa vincolata	0,00	2.517.009,27	1.860.369,55
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		o REND.2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	696.709,60	203.026,67	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.160.968,93	360.297,04	855.000,00	50.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	674562,08	1.458.186,54	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	606806,55	230.000,00		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.281.766,02	3.242.136,27	2.942.136,27	2.942.136,27
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.051.292,58	5.276.982,88	5.143.245,97	5.162.414,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.137.196,56	1.089.498,39	1.002.229,60	1.015.268,08
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.759.007,55	2.611.885,89	3.977.714,07	10.005.505,32
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>	60.000,00	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.651.350,60	1.648.441,81	1.648.441,81	1.648.441,81
totale		16.940.613,31	13.868.945,24	14.713.767,72	20.773.765,56
	totale generale delle entrate	19.472.853,92	15.890.455,49	15.568.767,72	20.823.765,56

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>					
	<i>SPESE CORRENTI</i>	previsione di competenza	10.186.917,15	9.666.088,06	8.691.156,05	8.709.501,08
		<i>di cui già impegnato*</i>		517.240,28	114.041,07	0
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	252.075,54	0,00	(0,00)	(0,00)
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>					
		previsione di competenza	7.311.731,59	4.276.790,93	4.921.114,07	10.143.255,32
		<i>di cui già impegnato*</i>		20.000,00	0	0
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	28.010,18	855.000,00	50.000,00	(0,00)
3	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>					
		previsione di competenza	0	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0	0,00	(0,00)	(0,00)
4	<i>RIMBORSO DI PRESTITI</i>					
		previsione di competenza	322.854,58	299.134,69	308.055,79	322.567,35
		<i>di cui già impegnato*</i>	0	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>					
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>					
		previsione di competenza	1.651.350,60	1.648.441,81	1.648.441,81	1.648.441,81
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	19472853,92	15890455,49	15568767,72	20823765,56
		<i>di cui già impegnato*</i>		537240,28	114041,07	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	#VALORE!	855000,00	50000,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	19472853,92	15890455,49	15568767,72	20823765,56
		<i>di cui già impegnato*</i>		537240,28	114041,07	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	#VALORE!	855000,00	50000,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

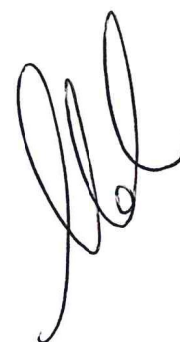
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all' art. 107 del D.Lgs. n. 118 del 2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell' art. 107 del D.Lgs. n. 118 del 2011 in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.



2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.492.498,42
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.393.379,73
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.905.820,37
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.949.070,73
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.592.416,07
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.703.812,99
TOTALE TITOLI		16.544.499,89
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		20.036.998,31

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	11.031.881,22
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.415.317,17
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	299.134,69
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.798.606,06
TOTALE TITOLI		18.544.939,14
SALDO DI CASSA		1.492.059,17

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal Baratto amministrativo.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 4.416.721,91

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:



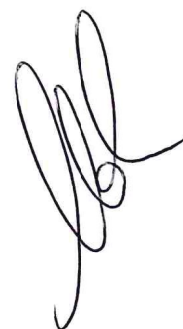
Comune di Sanluri

titoli		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	3.593.914,20	3.242.136,27	6.836.050,47	3.393.379,73
2	Trasferimenti correnti	1.132.241,21	5.276.982,88	6.409.224,09	5.905.820,37
3	Entrate extratributarie	1.613.236,60	1.089.498,39	2.702.734,99	1.949.070,73
4	Entrate in conto capitale	2.862.190,39	2.611.885,89	5.474.076,28	3.592.416,07
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6	Accensione prestiti	907.542,20		907.542,20	160.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	119.539,54	1.648.441,81	1.767.981,35	1.703.812,99
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		10.228.664,14	13.868.945,24	24.097.609,38	16.544.499,89
1	Spese correnti	2.007.497,65	9.666.088,06	11.673.585,71	11.031.881,22
2	Spese in conto capitale	2.147.277,63	4.276.790,93	6.424.068,56	5.415.317,17
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	
4	Rimborso di prestiti	-	299.134,69	299.134,69	299.134,69
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	150.164,25	1.648.441,81	1.798.606,06	1.798.606,06
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		#RIF!	15.890.455,49	20.195.395,02	18.544.939,14
SALDO DI CASSA		#RIF!	- 2.021.510,25	3.902.214,36	- 2.000.439,25

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell' sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	203.026,67		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00	(+)	9.608.617,54	9.087.611,84	9.119.818,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.666.088,06	8.691.156,05	8.709.501,08
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-		
- fondo crediti di dubbia esigibilità		530.422,01	291.836,18	291.836,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	299.134,69	308.055,79	322.567,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 153.578,54	88.400,00	87.750,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	198.792,52	88.400,00	87.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		- 352.371,06	- 0,00	- 0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				



BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.105.815,48	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	360.297,04	855.000,00	50.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.611.885,89	3.977.714,07	10.005.505,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	198.792,52	88.400,00	87.750,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.276.790,93	4.921.114,07	10.143.255,32
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>855.000,00</i>	<i>50.000,00</i>	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		#RIF!	#RIF!	#RIF!
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
contributo per permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
altre da specificare			
totale	0	0	0

spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
consultazione elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00	0,00	0,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
altre da specificare			
totale	0	0	0



6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell' tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione con delibera n. 02 del 12/01/2017.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 20/01/2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui , è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall', considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;



d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2016/2018, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale;

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex d.lgs 118/2011.

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2016/2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.


In caso di mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di incapienza gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue presso la

competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al

capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129

dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;



b) l'ente non può impegnare spese correnti, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni effettuati nell'anno precedente a quello di riferimento;

c) l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il conseguimento dell'obiettivo di cui al primo periodo relativo all'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

d) l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione;

e) l'ente è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2014.

Gli importi di cui al periodo precedente sono acquisiti al bilancio dell'ente.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, tra le entrate tributarie la somma di euro 198.238,78

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma/diminuzione dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2017, con applicazione nella misura 420.000,00

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 867.011,85.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.



T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 44.000,00,

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
ICI	12.382,92	0,00	0,00	0,00
IMU	1.301,37	300.000,00	0,00	0,00
Addizionale Irpef	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta Pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU	21.372,61	0,00	0,00	0,00
Totale	35056,9	300000	0	0

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'TUEL.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- 1 dei vincoli disposti dall' sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 2 dei vincoli disposti dall' sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 496.730,91;
- 3 dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della , delle riduzioni di spesa disposte dall' e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della .

Comune di Sanluri

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze		84,00%		0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.124,65	80,00%	224,93	225,00	225,00	225,00
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni	7.679,51	50,00%	2.900,23	7.695,50	7.695,50	7.695,50
Formazione	2.636,53	50,00%	1.292,26	8.893,00	8.893,00	8.893,00
totale	11.440,69		4.417,42	16.813,50	16.813,50	16.813,50

Si precisa che la parte eccedente il limite di spesa è stata finanziata con il Fondo Unico

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il , punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" 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 dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

- a) I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

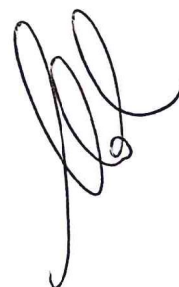
L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

- per l'anno 2017 in euro 29.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;
- per l'anno 2018 in euro 34.645,38 pari allo 0,39% delle spese correnti;
- per l'anno 2019 in euro 37.476,43 pari allo 0,44% delle spese correnti;



rientra nei limiti previsti dall'TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti *non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2017 l'ente non ha esternalizzato alcun servizio e non ha in previsione alcuna esternalizzazione. Per la gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, l'Ente si avvale della società Villaservice Spa attraverso l'Unione dei Comuni Marmilla. L'onere a carico del Comune per tale servizio, è così previsto nel bilancio 2017-2019 come quota di contribuzione al servizio trasferito all'Unione dei Comuni.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

Si consiglia, attraverso anche lo strumento del bilancio consolidato, di monitorare l'andamento della società Villaservice spa partecipata al 12,50%, della società Cisa Service srl e di tutti i Consorzi ai quali si partecipa al fine di contenere eventuali passività potenziali che potrebbero scaturire o da perdite d'esercizio o da disavanzi di gestione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

4.276.790,93, per l'anno 2017

4.921.114,07 per l'anno 2018

10.143.255,32 per l'anno 2019

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della del 24/12/2012; nel 2017 non sono previsti nuovi acquisti.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi. *La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'TUEL come calcolato nel precedente prospetto.*

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.090.907,51	3.781.645,21	4.431.044,63	3.919.331,53	3.432.598,81	3.093.589,05
Nuovi prestiti (+)		975.000,00				
Prestiti rimborsati (-)	309.262,30	325.600,58	511.713,10	486.732,72	338.739,05	322.567,35
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	3.781.645,21	4.431.044,63	3.919.331,53	3.432.598,81	3.093.859,76	2.771.021,70

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

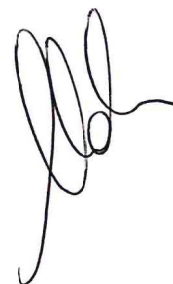
Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	201.269,18	184.930,90	188.858,52	177.737,09	173.385,19	189.813,47
Quota capitale	309.262,30	325.600,58	322.854,58	308.995,63	338.995,63	322.567,35
Totale	510531,48	510531,48	511713,1	486732,72	512380,82	512380,82

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del rendiconto 2016;
 - alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'TUEL;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.



- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della .

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

f) Obbligo di pubblicazione

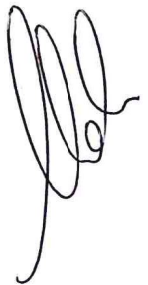
L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. e del D.Lgs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con ;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con .

g)Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2012 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;
- aggiornare le valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'TUEL e tenuto conto:

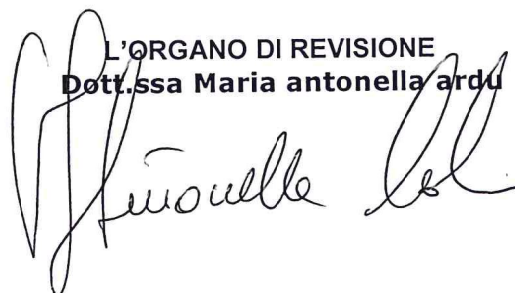
- 1 del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento
- 2 del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- 3 delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall' e dalle norme del e dai e allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Maria Antonella Ardu



ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 11 DEL 22/02/2017

Si procede alla discussione del punto 11) dell'ordine del giorno

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista e valutata la surriportata proposta di deliberazione;

Visti i pareri, sulla proposta di deliberazione su riportata espressi ai sensi dell'art.49 del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.lgs N°267 del 18.08.2000:

Del Responsabile del Servizio Economico Finanziario, favorevole in ordine alla regolarità tecnico-contabile;

Considerato che precedentemente si è stabilito di trattare congiuntamente tutti i punti che riguardano il Bilancio, provvedendo successivamente alla votazione separata di ciascun punto dell'ordine del giorno,

Si procede dunque alla votazione degli emendamenti presentati dal Consigliere Paderi Massimiliano.

Si vota per il 1^a emendamento.

Con votazione espressa in forma palese che ottiene il seguente risultato:

Voti favorevoli n. 4 (Paderi, Maccioni, Tatti e Congiu)
Contrari n. 11
Astenuiti n. 1 (Pilloni Luigi)

Il 1^a emendamento viene **RESPINTO**.

Si vota per il 2^a emendamento.

Con votazione espressa in forma palese che ottiene il seguente risultato:

Voti favorevoli n. 4 (Paderi, Maccioni, Tatti e Congiu)
Contrari n. 11
Astenuiti n. 1 (Pilloni Luigi)

Il 2^a emendamento viene **RESPINTO**.

*ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO
COMUNALE NR. 11 DEL 22/02/2017*

Si vota infine per il Bilancio.

Con votazione espressa in forma palese che ottiene il seguente risultato:

Voti favorevoli n. 11

Astenuti n. 3 (Tatti, Maccioni e Congiu)

Contrari n. 2 (Pilloni Luigi e Paderi Massimiliano)

DELIBERA

Di approvare la surriportata proposta di deliberazione.

IL PRESIDENTE
(Dr. Contis Davide)

IL SEGRETARIO COM.LE
(Dott. Sogos Giorgio)

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di Previsione esercizi 2017,2018 e 2019 approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 201720182019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento : Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Capacità di pagamento : Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione e FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti o/ totale previsioni missioni			

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.