

# 2018

## ***Nota integrativa al Bilancio***

Principio Contabile n.1  
Punto 9.11:  
*analisi delle entrate*  
*analisi delle spese*  
*avanzo-disavanzo e fondi*  
*pareggio di bilancio*  
*partecipazioni*

Comune di Mamoiada (NU)

**PREMESSA**

Signori Consiglieri,

il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n.4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la "*Nota Integrativa al bilancio di previsione*" 2018 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da 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, dai mutui e da 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. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Per ottemperare in modo soddisfacente a queste disposizioni, abbiamo predisposto la presente nota integrativa nella quale ci proponiamo, oltre che rispondere ad un preciso obbligo normativo, di esplicitare le motivazioni che hanno portato alla determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa e di analizzare gli effetti prodotti dalle normative vigenti.

La nota integrativa completa, in tal modo, la finalità conoscitiva del sistema bilancio attraverso l'analisi degli stanziamenti delle tipologie, per l'entrata, e dei programmi per la spesa, in analogia con l'unità di voto espressa dai consiglieri sul bilancio di previsione.

## IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2018/2020 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

1. i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
2. il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
3. il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011);

Si ricorda a riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, a decorrere dal 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

A dette disposizioni, che hanno innovato profondamente il sistema contabile, i modelli di bilancio e le modalità di rappresentazione dei fatti aziendali degli enti locali, si aggiungono quelle apportate dalla legge di bilancio.

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "*documento di indirizzi*" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è oltremodo complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più laboriosa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte, l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011):

*"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.*

*Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.*

*L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente."*

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto

dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Partendo da queste premesse nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2018 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2019 e 2020 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

### LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA 2018

ENTRATE	CASSA 2018	COMPETENZA 2018	SPESE	CASSA 2018	COMPETENZA 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.891.646,79				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		130.000,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.375.335,36	789.915,87	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	3.460.415,55	2.760.941,40
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	2.127.039,04	1.826.564,49	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	656.500,53	469.613,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	403.712,99	265.038,11	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	347.641,31	267.360,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>6.145.375,49</b>	<b>3.278.878,47</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>4.116.916,08</b>	<b>3.230.554,40</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	48.324,07	48.324,07
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	658.910,99	625.700,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	700.885,19	625.700,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>658.910,99</b>	<b>625.700,00</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>749.209,26</b>	<b>674.024,07</b>
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	0,00				
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>6.804.286,48</b>	<b>3.904.578,47</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>4.866.125,34</b>	<b>3.904.578,47</b>

ENTRATE	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	SPESE	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	0,00	0,00	<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	789.915,87	789.915,87	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	2.567.593,62	2.724.081,97
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	1.736.811,80	1.736.811,80			
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	243.475,00	239.575,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	5.079.500,00	9.727.375,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	4.913.000,00	9.723.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>7.683.202,67</b>	<b>12.489.302,67</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>7.647.093,62</b>	<b>12.451.456,97</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	36.109,05	37.845,70
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	627.300,00	594.300,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	627.300,00	594.300,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>627.300,00</b>	<b>594.300,00</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>663.409,05</b>	<b>632.145,70</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>8.310.502,67</b>	<b>13.083.602,67</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>8.310.502,67</b>	<b>13.083.602,67</b>

## LE PREVISIONI DI COMPETENZA 2019 e 2020

## 1 ANALISI DELLE ENTRATE

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono infatti conseguite le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi del documento contabile si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate e cercando di evidenziare le modalità con cui esse finanziano la spesa, al fine di perseguire gli obiettivi programmati.

A tal fine, l'analisi delle entrate si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei titoli, per poi approfondirne le varie categorie che rispettivamente li compongono.

Si ricorda a riguardo che il principio contabile applicato alla programmazione, trattando della struttura del bilancio di previsione finanziario, precisa: *"Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi."* (cfr. punto 9.4 del principio contabile n.1)

### 1.1 Analisi per titoli

Ai fini dell'analisi delle entrate del bilancio seguiremo lo schema logico proposto dal legislatore partendo, cioè, dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e, progressivamente, cercando di comprendere come i valori complessivi siano stati determinati e come, anche attraverso il confronto delle previsioni del triennio, l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo.

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- a) il "**Titolo 1**" comprende le entrate aventi natura tributaria. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;
- b) il "**Titolo 2**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente;
- c) il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;
- d) il "**Titolo 4**" è costituito da entrate derivanti da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento;
- e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine;
- f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;
- g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;
- h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

ENTRATE	2018	2019	2020
<b>TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	391.172,87	391.172,87	391.172,87
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	398.743,00	398.743,00	398.743,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>789.915,87</b>	<b>789.915,87</b>	<b>789.915,87</b>
<b>TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.826.564,49	1.736.811,80	1.736.811,80
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>	<b>1.826.564,49</b>	<b>1.736.811,80</b>	<b>1.736.811,80</b>
<b>TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	165.175,00	165.175,00	161.275,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	100,00	100,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	98.763,11	77.200,00	77.200,00
<b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>	<b>265.038,11</b>	<b>243.475,00</b>	<b>239.575,00</b>
<b>TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	243.960,00	4.890.000,00	9.700.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	400,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>267.360,00</b>	<b>4.913.000,00</b>	<b>9.723.000,00</b>
<b>TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 6: Accensione prestiti</b>			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	537.400,00	539.000,00	506.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	88.300,00	88.300,00	88.300,00
<b>Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>625.700,00</b>	<b>627.300,00</b>	<b>594.300,00</b>



## 1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo si riportano, per grandi linee, alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo 1 (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2018.

Le previsioni delle entrate tributarie sono state determinate tenendo presente che anche per il 2018 è stata confermata la sospensione dell'efficacia delle leggi regionali e delle deliberazioni degli enti locali nella parte in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali rispetto alle tariffe applicate nell'esercizio 2015. Ciò si traduce di fatto in un blocco degli aumenti dei tributi e delle addizionali, dal quale viene esclusa solo la TARI.

Scopo dichiarato dal legislatore è quello di contenere il livello complessivo di pressione tributaria, in coerenza con gli equilibri generali di finanza pubblica.

Solo per la Tasi, così come accaduto per l'esercizio finanziario 2017, e facendo esclusivo riferimento agli immobili non esentati dalla tassazione immobiliare, i comuni possono mantenere con espressa deliberazione del consiglio comunale la maggiorazione della TASI di cui al comma 677 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, nella stessa misura applicata per l'anno 2015. Per approfondimenti, si rimanda al paragrafo successivo.

### TASI

La legge di stabilità 2016 ha disposto l'eliminazione della TASI sull'abitazione principale dovuta sia dal possessore che dall'utilizzatore e dal suo nucleo familiare, ad eccezione delle abitazioni classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 per le quali la Tasi continuerà ad essere dovuta.

Un aspetto sicuramente significativo è quello dell'eliminazione dall'imposizione TASI per quegli immobili che sono utilizzati quali abitazione principale da soggetto diverso dal proprietario: con la conseguenza che la Tasi non risulta dovuta anche nell'ipotesi in cui è il detentore a destinare l'immobile ad abitazione principale.

Il governo ha garantito, sia per il 2016 che per il 2017, il ristoro integrale attraverso il rimborso ai comuni calcolato sulla base del gettito TASI 2016. Pertanto anche per il 2018 la quota non introitata dall'ente a titolo di TASI sull'abitazione principale sarà restituita agli enti attraverso il fondo di solidarietà comunale.

Il blocco temporaneo delle aliquote e delle tariffe non consentirà ai comuni, neanche per il 2018, di introdurre la maggiorazione TASI: può essere solo mantenuta se è stata introdotta negli anni precedenti e nella stessa misura applicata per l'anno 2015. Per avvalersi di tale opportunità è necessario adottare una espressa deliberazione di consiglio comunale.

Ciò comporta che l'aliquota dello 0,8 sulla super Tasi che fino al 2015 i comuni hanno potuto applicare sull'abitazione principale portando l'aliquota massima al 3,3 per mille oppure sugli altri immobili, salendo all'11,4 per mille, non potrà essere introdotta nei comuni che fino al 2015 non hanno scelto di portare ai massimi livelli consentiti la tassazione sugli immobili.

Conseguentemente la super Tasi, potrà continuare ad essere legittimamente applicata solo nei Comuni dove era già applicata su seconde case e altri immobili.

Nel nostro comune il sistema tariffario TASI non prevede la maggiorazione TASI che rimane, pertanto allo 0,1%.

### Effetti sul bilancio di previsione

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente è stato previsto uno stanziamento in bilancio di Euro **19.000,00**.

I.M.U.Abitazione Principale

La tassazione sull'abitazione principale è stata eliminata con la manovra di fine anno del 2014: attualmente vige l'esenzione dall'IMU dell'immobile adibito ad abitazione principale (esenzione che opera per tutti gli immobili a meno che non si tratti di immobili di lusso accatastati nelle categorie A/8, A/9 e A/1).

Pertanto le abitazioni principali continueranno ad essere esonerate dal versamento dell'IMU a meno che non si tratti di abitazioni di tipo signorile (A/1), ville (A/8) e castelli e palazzi eminenti (A/9) per le quali è prevista un'aliquota pari allo 0,4%.

Terreni Agricoli

Dal lato dei terreni agricoli, si confermano le novità introdotte nel 2016 con legge di stabilità :

- in primis, a decorrere dall'anno 2016, l'esenzione dall'IMU dei terreni agricoli, si applica sulla base dei criteri individuati dalla circolare del Ministero delle finanze n. 9 del 14 giugno 1993. Viene meno, quindi, l'individuazione dei terreni agricoli esenti sulla base della classificazione operata dall'Istat in comuni montani, situati ad un'altitudine di m 601 e oltre, e comuni non montani e quindi soggetti ad imposta.

Comodato gratuito

Anche sul fronte del comodato gratuito la legge di stabilità per il 2016 ha innovato il trattamento fiscale delle unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado: se il soggetto che utilizza l'unità immobiliare concessa in comodato adibisce l'immobile ad abitazione principale ed il comodante possiede un solo immobile in Italia e risiede anagraficamente nonché dimora abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato, oppure il comodante oltre all'immobile concesso in comodato possiede nello stesso comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, la base imponibile è ridotta del 50%. Altra condizione richiesta è che il contratto di comodato sia registrato.

Altri immobili

La tassazione di tutti gli altri immobili è allo 0,76%.

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla base delle esenzioni e agevolazioni esistenti, è stato quantificato un gettito presunto iscritto in bilancio per un importo pari a €. **100.000,00** ed è stato determinato tenendo conto delle entrate incassate negli anni precedenti.

TARI

Com'è noto il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

La TARI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. In caso di pluralità di possessori o di detentori, essi sono tenuti in solido all'adempimento dell'unica obbligazione tributaria.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,

- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile.

In attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali si applica una disposizione di carattere transitorio che prevede, anche nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile. Ne consegue pertanto che anche nel 2018 si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

#### Effetti sul bilancio di previsione

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro **264.522,87**;

Quest'importo permette una copertura del servizio pari al 100% delle relative spese;

Il relativo regolamento, approvato con deliberazione n. 13 del 30/07/2014, ha stabilito tra l'altro i criteri di determinazione delle tariffe, la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti, le esenzioni e riduzioni, mentre la determinazione delle tariffe è fissata con apposita deliberazione del Consiglio Comunale entro la data di approvazione del bilancio di previsione, sulla base del piano dei conti finanziario.

E' bene rammentare che la legge di bilancio 2018 ha prorogato a tutto il 2018 la possibilità di adottare coefficienti di produzione che si discostino dai valori minimi o massimi di non oltre il 50%. Analogamente è data la possibilità, fino a tutto il 2018, di non considerare per le utenze domestiche il numero dei componenti la famiglia. I coefficienti di produzione sono individuati dal decreto Ronchi, il D. Lgs. 158/1999, ed incidono sul calcolo della tariffa.

#### TOSAP

La tassa è determinata da specifica deliberazione allegata alla delibera di approvazione del bilancio nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 507/93.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente sulla base delle concessioni rilasciate, è stato previsto uno stanziamento di Euro **5.500,00**.

#### Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

La tassa è determinata da specifica deliberazione allegata alla delibera di approvazione del bilancio nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 507/93.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro **150,00**.

Si fa presente che il nostro ente **non si è avvalso** della facoltà di aumentare l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni prevista dall'art. 11, comma 10 della legge 449/1997. A tal proposito il comma 739 della legge di stabilità per il 2016 ha fatto salvi gli aumenti disposti dai comuni sulla base della previsione normativa testè richiamata, disposizione legislativa che successivamente è stata abrogata dall'art. 23, comma 7 del D.L. 83/2012: con una norma di interpretazione autentica il legislatore della legge di stabilità ha disposto che tale abrogazione non ha effetto per i comuni che si fossero già avvalsi della facoltà di disporre gli aumenti tariffari dell'imposta comunale sulla pubblicità prima dell'entrata in vigore della norma abrogativa.

#### Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale è stato incrementato di un importo pari al mancato gettito dovuto alle esenzioni/agevolazioni IMU e TASI introdotte con la legge di stabilità per il 2016. Anche per il 2018 è prevista una quota del Fondo di Solidarietà Comunale da accantonare per essere ripartita sulla base della differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard: tale quota è pari al 45% per l'anno 2018.

Nel rispetto delle delineate prescrizioni, l'importo previsto per il nostro ente per l'anno 2018

è pari ad euro **398.743,00**

### 1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

Anche per il titolo 2 si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su talune tipologie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi. In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, forniscono le seguenti precisazioni:

#### Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011) si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. *fiscalizzazione dei trasferimenti*). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Ad essi si aggiungono eventuali ulteriori trasferimenti. Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

<b>Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)</b>	<b>Importo 2018</b>
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO : MINOR GETTITO IMU .. ...	3.200,00
TRASFERIMENTI PER LO SVILUPPO DEGLI INVESTIMENTI	16.420,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE LIBRI DI TESTO CAP S 189101	5.856,00
CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF	342,00
"TRASFERIMENTI PER ELEZIONI DA MINISTERO	30.000,00
TRASFERIM. PER MENSA DEL PERSONALE SCOLASTICO (MIUR)	8.000,00
<b>Totale</b>	<b>63.818,00</b>

#### Contributi da amministrazioni locali

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione e di altre amministrazioni locali si evidenziano esclusivamente le voci più significative. In particolare tra esse abbiamo:

<b>Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)</b>	<b>Importo 2018</b>
LR.6 ART.17 - CONTR. RAS P0ROGETT O 'TORNARE A CASA '- VEDI CAP.188703/SPESA	70.989,00
CONTRIBUTO PROV.LE PER TRASPORTO ALUNNI DISABILI CAP S/ 188606/188917	11.800,00
CONTRIBUTI GESTIONE ASSOCIATA CENTRO EDUCATIVO DISABILI CAP.S 188607/188915/188918	21.303,00
CONTR.BIBLIOTECA PER ACQUISTO PUBBLICAZIONI CAP/S.150701	2.945,00
CONTRIBUTO BIM TALORO	2.000,00

CONTRIBUTO REG.LE PROGETTI FINALIZZATI ALL'OCCUPAZIONE "PROGETTO LAVORAS" CAPP.S/193603	87.418,00
CONTRIBUTO REG.LE L.13/89 PER IL SUPERAMENTO DI BARRIERE ARCHITETTONICHE CAP.S/190901	12.446,69
CONTR. RAS PROMOZIONE PRODOTTI AGRO-ALIMENTARI DI QUALITA e ( Autunno in Barbagia) CAP.S/149401	7.500,00
TRASF.REGIONALI: LEGGI DI SETTORE L.R. 8/1999 - ART. 4 CAP.S/190801	69.231,00
TRASFERIMENTO REG.LE PER IL CONTRASTO DELLE POVERTA' ESTREME - DGR 40/32/2008 - CAP/S 188904	79.600,00
TRASFERIM. REGIONALI ASSISTENZA SPECIALISTICA ALUNNI DISABILI CAP. S/188603	3.000,00
FONDI L.R. 162/1998 - PIANI A FAVORE DI PERSONE CON GRAVI DISABILITA' E ASSEGNI DI CURA CAP. S/188905	266.852,00
TRASFERIMENTO REG.LE EX L.R. 25/93 SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI FONDI STATO CAP/S:188901	12.644,00
TRASFERIMENTO REG.LE EX L.R. 25/93 FUNZIONAMENTO ENTI FONDI STATO	12.644,00
TRASF. REG.LI PER REINTEGRO RISORSE MINOR GETTITO ADDIZ. COM.LE SUL CONSUMO DELL'ENERGIA ELETTRICA	31.709,00
TRASFERIMENTO REG.LE L.R. 2/2007 ART. 10 FONDO UNICO FUNZIONAMENTO EE.LL	958.955,80
CONTRIBUTO REG.LE L.R 14/2006 ART.21 - GESTIONE MUSEO DELLE MASCHERE MEDITERRANEE - CAP.S/150901	107.864,00
TRASFERIMENTO REG.LE PER BORSE DI STUDIO - L.62/2000 - CAP.S 143801	4.115,00
<b>Totale</b>	<b>1.763.016,49</b>

### Contributi comunitari ed altri contributi significativi

L'ente ha, inoltre, compilato il prospetto (Allegato 9) al D.Lgs. 118/2011 relativo alle funzioni, ai servizi e agli interventi finanziati da organismi comunitari ed internazionali.

**Attualmente non risultano iscritte in bilancio entrate da contributi comunitari.**

Trasferimenti correnti da U.E. (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2018
--	--------------

## 1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3

### Entrate da servizi dell'ente

La tipologia 100, riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. Inoltre, l'analisi sulla redditività dei servizi alla collettività locale può essere gestita direttamente dall'Ente o affidata all'esterno attraverso appalti o esternalizzazioni o affidamenti a società partecipate. Nel Documento Unico di Programmazione specifico approfondimento è stato dato ai servizi pubblici offerti dal comune e alle modalità di gestione: in questa sede approfondiamo i criteri di valutazione seguiti nella stima delle relative entrate.

Tale analisi investe anche la tipologia attuata considerando anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

**Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente**

Per ciò che concerne le entrate relative ai servizi offerti, le previsioni prendono a base il trend storico e la domanda del servizio da parte dell'utenza, se è inferiore o superiore rispetto agli anni precedenti. Per la maggior parte dei servizi, infatti, a ottobre si hanno dati definitivi sui potenziali utenti del servizio (numero alunni per refezione scolastica, numero utenti per il trasporto scolastico, numero utenti asili nido ... ) o, comunque, quella che sarà la dinamica della domanda di servizi (la gestione servizi cimiteriali, l'assistenza domiciliare, le residenze sanitarie assistite ... )

La tipologia 100, del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. Anche in tal caso, il Documento unico di Programmazione riporta l'elenco dei beni del patrimonio distinguendo quelli a reddito.

A riguardo si osserva che nel rispetto della normativa vigente:

- i proventi sono adeguati;

Le principali voci di entrata sono costituite da:

<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)</b>	<b>Importo 2018</b>
PROVENTI DALLA GESTIONE MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA QUOTE UTENTI (CAP S 141201)	18.674,00
"FITTO AREA ANTENNA OMNITEL dal 2018	3.000,00
PROVENTI GEST.SERV. ENERGETICI FOTOVOLTAICO	20.000,00
PROVENTI PER CONCESSIONE LOCULI CIMITERIALI	10.400,00
QUOTE UTENTI - PROVENTI GESTIONE ASSOCIATA CENTRO EDUCATIVO DISABILI CAP.S/188607-188918.	15.180,00
DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	2.300,00
DIRITTI DI ROGITO	5.500,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	500,00
QUOTE UTENTI - PROVENTI DEI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI CAP./S 188907	25.000,00
PROVENTI UFFICIO TECNICO COM.LE	17.000,00
PROVENTI MENSA SCUOLA PRIMARIA - QUOTE UTENTI - CAP. S/136702	47.621,00
<b>Totale</b>	<b>165.175,00</b>

**Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente**

La tipologia 300 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

Un valore troppo alto degli interessi attivi maturati sulle giacenze dei mutui in corso di ammortamento è sintomo di lentezza nell'esecuzione delle opere pubbliche o di una errata gestione del debito. Una maggiore attenzione alla gestione del debito impone di verificare la possibilità di utilizzare in devoluzione mutui in ammortamento prima di ricorrere a nuovo indebitamento.

A tal fine è bene rammentare che la legge di bilancio per il 2018 ha previsto la proroga della sospensione del regime di tesoreria unica fino a tutto il 31.12.2021

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2018 sono costituite da:

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)	Importo 2018
---	--------------

INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI BANCARI E POSTALI	100,00
<b>Totale</b>	<b>100,00</b>

#### Altre entrate da redditi di capitale

La tipologia 400 riporta le previsioni previste in bilancio relative a proventi derivanti da distribuzione di dividendi e di utili di società partecipate dal nostro ente. Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2018 sono costituite da:

Altre entrate da redditi di capitale	Importo 2018
--------------------------------------	--------------

#### Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale .

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2018 sono state stimate sulla base del trend storico e sono costituite da:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2018
--	--------------

"RIMBORSI UTENZE MUSEI"	2.700,00
RICUPERI E RIMBORSI DIVERSI	27.963,11
RECUPERI DI CUI AL FONDO RISORSE DECENTRATE DERIVANTI DA INCENTIVI Art.113 D.lgs 50/2016 commi da 1 a 4 CAP.216405/S	1.600,00
RIMBORSI ONERI SERVIZI IN CONVENZ. OLZAI-ONIFERI-LODINE	50.000,00
RIMBORSO TARSU PER EDIFICI SCOLASTICI	1.500,00
QUOTE UTENTI SCUOLA CIVICA DI MUSICA - CAP 148501/SPESA	8.000,00
ENTRATE PER STERILIZZAZIONE CONTABILE IVA SPLIT COMMERCIALE	7.000,00
<b>Totale</b>	<b>98.763,11</b>

### 1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del titolo 4 riportata nel bilancio di previsione 2018, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

#### Tributi in conto capitale

La tipologia 100 del titolo 4 comprende le imposte da sanatorie e condoni. Nello specifico, l'ufficio urbanistica sulla base delle pratiche da evadere ha presuntivamente determinato i seguenti importi:

Tributi in conto capitale	Importo 2018
---------------------------	--------------

### Contributi agli investimenti

La tipologia 200 del titolo 4 comprende i contributi in c/capitale da destinare a spese di investimento da parte di altre amministrazioni pubbliche e da privati così suddivisi:

I **contributi agli investimenti provenienti dallo Stato** iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle formali comunicazioni provenienti dalle amministrazioni centrali (Ministeri).

Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2018
--	--------------

CONTR. MINISTERO ISTRUZIONE - EX/PROGETTO 'ISCOLA' - LAVORI - VEDI CAPP.314102/104-SPESA	60.000,00
<b>Totale</b>	<b>60.000,00</b>

I **contributi agli investimenti dalla regione** e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2018
--	--------------

CONTR.REG.LE RIQUALIFIZIONE STRUTTURE EDILIZIA RES. PUBBLICA CAP.S 356401	64.000,00
POR 2014/2020 - Sviluppo progetti sperimentali di reti intelligenti nei Comuni della Sardegna - Efficienza energetica edificio scuola materna - /309002/S	39.960,00
"CONTR.RAS PROGETTO 'ISCOLA' - ARREDI - VEDI CAP. /SPESA 314103-105 "	80.000,00
<b>Totale</b>	<b>183.960,00</b>

Non risultano iscritti in bilancio **contributi agli investimenti da altri soggetti**:

Contributi da altri soggetti (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2018
--	--------------

Altri trasferimenti in conto capitale (Tit. 4 - Tip. 300)	Importo 2018
---	--------------

### Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, ricompresi nella tipologia 400, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

I valori di seguito riportati sono stati previsti nel Piano delle alienazioni/valorizzazioni patrimoniali e inseriti nel Documento Unico di Programmazione.



<b>Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)</b>	<b>Importo 2018</b>
PROVENTI CESSIONI AREE PEP (PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE) CAP.S.323601	2.000,00
PROVENTI CESSIONI AREE P.I.P CAP.S/3585	1.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.000,00</b>

### **Altre entrate in conto capitale**

Nella tipologia 500 rientrano i "proventi delle concessioni edilizie" e le relative sanzioni. Nel nostro caso la quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2018.

Le previsioni per il 2018 hanno tenuto conto della novella arrecata dalla legge di bilancio con il comma 460 dell'unico articolo per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- a interventi di riuso e di rigenerazione;
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico:
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

La tabella che segue riporta la ripartizione così come proposta nel bilancio 2018:

<b>Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie</b>	<b>%</b>	<b>Importo 2018</b>
utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	0,00	20.000,00
<b>Totale</b>		<b>20.000,00</b>

## **1.6 Strumenti derivati**

### ***Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. g)***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2018, così come prevista dal paragrafo 9.11 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli 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.

A tal fine si precisa che:

l'ente non ha sottoscritto contratti di strumenti derivati

## 1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

### Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Risulta interessante analizzare, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, analizzare l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti". Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

E', infatti, un principio di sana gestione finanziaria, quello di finanziare spese straordinarie o una tantum con entrate di analoga natura, in tal modo evitando che, al contrario, spese correnti ripetitive possano trovare la loro fonte di finanziamento nelle entrate non ricorrenti.

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le alienazioni di immobili;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Partendo da queste premesse, sono da considerare "non ricorrenti" e come tali con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti entrate:

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2018	2019	2020
Elezioni Statali e regionali	30.000,00	15.000,00	15.000,00
Sanatorie	0,00	0,00	0,00
Abusi edilizi	0,00	0,00	0,00
Sanzioni	0,00	0,00	0,00
Condoni	0,00	0,00	0,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Alienazioni per immobili	0,00	0,00	0,00
Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	243.960,00	4.890.000,00	9.700.000,00
<b>Totale Entrate non ricorrenti</b>	<b>273.960,00</b>	<b>4.905.000,00</b>	<b>9.715.000,00</b>
<b>in % sul totale entrate</b>	<b>7,26%</b>	<b>59,02%</b>	<b>74,25%</b>

# SECONDA PARTE



# ANALISI DELLE SPESE

## 2 ANALISI DELLE SPESE

La prima parte del presente lavoro, dedicata all'analisi dell'entrata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.

In questa seconda parte ci occuperemo, invece, di analizzare le spese in maniera analoga a quanto già visto per le entrate. Nei paragrafi seguenti cercheremo, pertanto, di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione, attraverso l'analisi delle corrispondenti spese, al conseguimento degli obiettivi programmatici previsti dapprima in fase di insediamento e, successivamente, declinati nel DUP.

Per rendere più facile la comprensione delle scelte poste in essere, si è ritenuto opportuno mantenere la stessa logica espositiva adottata per le entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

### 2.1 Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo 1, suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell' articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2018-2020 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese infrannuali destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, gli effetti delle scelte precedentemente effettuate e l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro.

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2018	2019	2020
<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			
Programma 01- Organi istituzionali	44.575,00	45.200,00	45.200,00
Programma 02 - Segreteria generale	302.171,01	291.076,89	319.353,64
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	66.245,12	47.256,12	54.006,12
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	33.388,00	33.388,00	33.838,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	11.350,00	7.900,00	19.803,45

Programma 06 - Ufficio tecnico	135.017,83	127.206,32	134.486,32
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	74.462,12	59.910,12	60.810,12
Programma 11 - Altri servizi generali	19.810,00	16.460,00	32.275,00
<b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	36.245,00	32.561,00	33.361,00
<b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	9.161,40	7.780,89	8.950,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	30.419,00	29.584,00	31.984,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	205.225,00	204.625,00	205.925,00
<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>			
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	2.100,00	2.800,00	2.800,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	206.715,87	190.043,49	214.470,49
<b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			
Programma 01 - Sport e tempo libero	13.570,00	13.500,00	18.150,00
<b>MISSIONE 07 - Turismo</b>			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	2.500,00	2.500,00	2.500,00
<b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	4.000,00	1.500,00	2.500,00
<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			
Programma 03 - Rifiuti	275.500,00	275.500,00	275.500,00
Programma 04 - Servizio idrico integrato	4.571,61	4.150,00	5.150,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.300,00	1.300,00	2.300,00
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	200.269,00	187.729,00	201.329,00
<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>			
Programma 01 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	2.000,00
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	36.645,00	37.145,00	38.145,00
Programma 02 - Interventi per la disabilità	52.125,21	79.800,00	79.800,00
Programma 03 - Interventi per gli anziani	10.809,60	1.679,00	19.880,00
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	6.750,00	10.100,00	10.100,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	695.130,48	643.409,00	645.735,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	27.600,00	27.500,00	28.300,00
<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>			
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	87.418,00	20.000,00	20.000,00
<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>			
Programma 01 - Fondo di riserva	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	83.825,18	95.001,88	106.178,57
Programma 03 - Altri fondi	30.356,00	21.432,00	21.432,00
<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>			
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	41.685,97	39.555,91	37.819,26
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>2.760.941,40</b>	<b>2.567.593,62</b>	<b>2.724.081,97</b>

### 2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

Quantunque non presenti nella struttura del bilancio oggetto di approvazione da parte del Consiglio, la spesa corrente, così come riportata nell'allegato al bilancio di previsione, è stata suddivisa in macroaggregati che sostituiscono, nella nuova classificazione economico funzionale, i precedenti *interventi* di spesa.

Com'è noto, la classificazione della spesa in macroaggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2018, nella tabella che

segue:

**Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2018**

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2018	%
Redditi da lavoro dipendente	652.578,81	22,42%
Imposte e tasse a carico dell'ente	48.362,70	1,66%
Acquisto di beni e servizi	1.052.390,57	36,15%
Trasferimenti correnti	741.913,30	25,48%
Interessi passivi	41.685,97	1,43%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.800,00	0,20%
Altre spese correnti	368.599,18	12,66%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE</b>	<b>2.911.330,53</b>	<b>100,00%</b>

**2.1.2 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge**

Le varie disposizioni di legge, che negli ultimi anni si sono susseguite, hanno introdotto alcuni vincoli e limiti a determinate tipologie di spesa.

Prescindendo in questa sede da ogni valutazione in merito alla costituzionalità delle norme che introducono i citati limiti, in questa sede si ritiene opportuno dimostrare la conformità del corrente bilancio ai richiamati vincoli.

**Limiti alla Spesa di Personale**

La spesa di personale per il 2018, calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, così come modificato dal D.L. 90/2014 e delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, è pari a euro **587.739,55**, inferiore al limite stabilito dalla media del triennio 2011/2013 pari ad euro **601.333,14**.

La verifica della spesa del personale è calcolata al netto dei rimborsi da parte di altre amministrazioni (segreteria convenzionata), dai miglioramenti contrattuali, dai diritti di rogito, incentivi, etc..

Con riferimento alle disposizioni che maggiormente incidono sugli equilibri di bilancio e sui vincoli di spesa del personale, si chiarisce inoltre che il nostro ente presenta un rapporto spesa lorda di personale/spesa corrente pari per l'anno 2018 al **25,08%**. In questa tipologia di calcolo le spese vanno invece calcolate al lordo.

Il dato viene fornito come mera notizia in quanto per gli enti locali non c'è più alcun obbligo di ridurre il rapporto tra spese di personale e spese correnti.

Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state stanziare tenendo presente la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016."

### 2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

#### **Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. a)**

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- a) entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- b) entrate assistite da fidejussione,
- c) entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- d) entrate riscosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Fatte salve le citate eccezioni, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cosiddetti oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri e aprendo pericolosi "buchi" nei conti.

Tale fondo deve obbligatoriamente essere iscritto in bilancio: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile (U: 1.10.01.03) 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).

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia, categoria oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

Per quanto riguarda la quantificazione dell'accantonamento, si evidenzia che il comma 882 della Legge di bilancio 2018 ha introdotto una maggiore gradualità nell'applicazione delle nuove regole sullo stanziamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio preventivo. Nello specifico, si riduce la percentuale minima di accantonamento prevedendone, al tempo stesso, una progressiva crescita nel corso degli anni con ritmi meno traumatici per le finanze dei singoli enti. Nel 2018 gli enti locali sono difatti tenuti a stanziare a tale titolo solo il 75 per cento dell'importo quantificato nel prospetto riguardante il Fondo crediti dubbia esigibilità da allegare al bilancio di previsione, rispetto alla originaria percentuale prevista dal paragrafo 3.3

dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011.

Nel 2019 la percentuale di accantonamento passa all'85% e nel 2020 è pari almeno al 95%. A decorrere dal 2021 l'accantonamento al Fondo è effettuato per l'intero importo.

Rinviando alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui *“il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio”*, la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2018 è così riassumibile:

Stanziamento in bilancio 2018 della voce U: 1.10.01.03 € **83.825,18**, relativo alle seguenti entrate:

<b>Entrate per le quali è stato effettuato l'accantonamento al FCDE</b>	<b>Stanziamento 2018</b>
Entrate TARI	41.763,56
Entrate titolo III	42.061,62

In riferimento agli obblighi informativi previsti in sede di bilancio preventivo si evidenzia quanto segue:

- a) Entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

#### **Entrate per le quali non si effettua l'accantonamento all'FCDE**

<b>Titolo di entrata</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	<b>Motivazione</b>
1°	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)	100.000,00	Le entrate vengono previste secondo il criterio di cassa. Non si riscontrano residui attivi per questa tipologia di entrata
1°	TA.S.I - Tassa Servizi Indivisibili	19.000,00	Le entrate vengono previste secondo il criterio di cassa. Non si riscontrano residui attivi per questa tipologia di entrata
1°	FONDO DI SOLIDARITA' COMUNALE	398.743,00	Anche se registrato al titolo 1 tra entrate tributarie si tratta di un trasferimento Statale che presenta i requisiti della certezza del credito.

- b) Motivazioni di scelta della modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata:



Per quanto concerne infine le modalità di calcolo della media il responsabile del servizio finanziario ha ritenuto applicare:

- media semplice secondo il metodo di calcolo B: rapporto totale accertato e incassato

La motivazione è data dal fatto che l'importo accantonato di €. 83.825,18 pari al 21,76% delle entrate TARI e di quelle relative al titolo III (con esclusione dei trasferimenti per la gestione della segreteria convenzionata) garantisce un'adeguata copertura su eventuali minori entrate. Inoltre nel fondo per dubbia esigibilità di trovano attualmente accantonate €. 250.000,00 così come risulta dall'ultimo rendiconto di gestione approvato.

Con l'approvazione del rendiconto 2017 si provvederà ad adeguare la quota di accantonamento nel pieno rispetto delle previsioni di legge.

#### 2.1.4 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), prescrive i seguenti obblighi in materia di bilancio di previsione:

*"nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso".*

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, non sono stati previsti nel bilancio 2018 accantonamenti al fondo rischi spese legali.

#### 2.1.5 Interventi programmati per spese di investimento

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del presente decreto prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

Prima di elencare quali sono i principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2018-2020 e la relativa fonte di finanziamento è bene specificare quali coperture finanziarie il legislatore considera idonee per gli investimenti .

Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:

- a) le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;
- b) le entrate in conto capitale (titolo 4);
- c) le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alle spese per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;
- d) le entrate da accensione prestiti (Titolo 6 ), che costituiscono il ricorso al debito.

Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.

Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura può essere costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura può essere costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, meglio specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (paragrafi da 5.3.5 a 5.3.10). Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione. A tal fine si rimanda al paragrafo successivo .

<b>Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2018</b>	<b>Fonte di finanziamento</b>	<b>Importo</b>
Manutenzione scuola materna Iscol@	RAS – MINISTERO	40.000,00
	BILANCIO COMUNALE	656,00
	<b>Totale</b>	<b>40.656,00</b>
Manutenzione scuola media Iscol@	RAS – MINISTERO	100.000,00
	BILANCIO COMUNALE	18.703,00
	<b>Totale</b>	<b>118.703,00</b>
Riqualificazione zona ERP	RAS	64.000,00
	BILANCIO COMUNALE	16.000,00
	<b>Totale</b>	<b>80.000,00</b>
POR FESR Sardegna 2014/2020 az. 4.3.1 progetti sperimentali di reti intelligenti	RAS	39.960,00
	BILANCIO COMUNALE	594,00
	<b>Totale</b>	<b>40.554,00</b>

### 2.1.6 Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente

Gli investimenti finanziati da quote del saldo positivo di parte corrente ammontano a circa 45 mila euro.

In particolare sono destinate agli investimenti:

- Gli incassi dalla vendita dei loculi cimiteriali pari ad €. 10.400,00 (cap. 306001 titolo III);
- Il rimborso IVA di €. 23.791,60 (cap. 313801 titolo III).

## 2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

### Le previsioni 2018

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2018	2019	2020
<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			
Programma 01- Organi istituzionali	0,00	900.000,00	0,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	158.500,00	166.500,00	4.375,00
Programma 06 - Ufficio tecnico	400,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	81.210,00	0,00	200.000,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	118.703,00	990.000,00	500.000,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	800.000,00	0,00
<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>			
Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	7.800,00	500.000,00	0,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	600.000,00	600.000,00
<b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			
Programma 01 - Sport e tempo libero	0,00	200.000,00	600.000,00
<b>MISSIONE 07 - Turismo</b>			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	800.000,00
<b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	4.750.000,00
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	102.000,00	22.000,00	22.000,00
<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			
Programma 04 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	250.000,00
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	600.000,00	1.500.000,00
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>			
Programma 05 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	500.000,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	300.000,00	0,00
<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>			
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>469.613,00</b>	<b>5.079.500,00</b>	<b>9.727.375,00</b>

### 2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale

Rinviando a quanto già detto per la classificazione economico funzionale per macroaggregati della spesa corrente, la ripartizione del titolo 2 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2018, nella tabella che segue:

#### Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2018

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2018	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	295.149,00	94,41%
Contributi agli investimenti	0,00	0,00%
Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	17.464,00	5,59%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>312.613,00</b>	<b>100,00%</b>

### 2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

#### Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. d)

Descrizione		stanz. 2018	stanz. 2019	stanz. 2020
POR 2014/2020 - Sviluppo progetti sperimentali di reti intelligenti nei Comuni della Sardegna - Efficienza energetica edificio materna - cap. 406005/E	309002	39.960,00	0,00	0,00
CONTR. MINISTERO PROGETTO 'ISCOLA' ... LAVORI - SCUOLA MEDIA- VEDI CAP.406004/ENTRATA	314102	50.000,00	0,00	0,00
CONTR. RAS PROGETTO 'ISCOLA' ... ARREDI - SCUOLA MEDIA VEDI CAP.406004/ENTRATA	314103	50.000,00	0,00	0,00
CONTR. MINISTERO PROGETTO 'ISCOLA' ... LAVORI - SCUOLA MATERNA- VEDI CAP.406004/ENTRATA	314104	10.000,00	0,00	0,00
CONTR. RAS PROGETTO 'ISCOLA' ... ARREDI - SCUOLA MATERNA VEDI CAP.406004/ENTRATA	314105	30.000,00	0,00	0,00
INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	314106	17.064,00	0,00	
ADEGUAMENTO CIMITERO COMUNALE CAP/E 406007	323107	0,00	300.000,00	0,00
ADEGUAMENTO CAMPO SPORTIVO CAP/E 406008	323108	0,00	200.000,00	600.000,00
ADEGUAMENTO PALESTRA COMUN. CAP/E 406009	323109	0,00	800.000,00	0,00

ADEGUAMENTO BIBLIOTECA COMUN. CAP/E 406010	323110	0,00	600.000,00	0,00
ADEGUAMENTO MUNICIPIO CAP/E 406011	323111	0,00	900.000,00	0,00
ADEGUAMENTO SCUOLA ELEMENTARE CAP/E 406012	323112	0,00	990.000,00	0,00
ADEGUAMENTO ILLUMIN.PUBBLICA CAP/E 406013	323113	0,00	300.000,00	1.000.000,00
RESTAURO CAMPANILE PARR. CAP/E 406014	323114	0,00	500.000,00	0,00
SISTEM.MURO SOST. VIA VITT.EMAN. CAP/E 406015	323115	0,00	100.000,00	0,00
SISTEM.VIAB.RURALE. CAP/E 406016	323116	0,00	200.000,00	500.000,00
RIQUALIF.VIAB.URBANA CENTRO STORICO CAP/E 406017	323117	0,00	0,00	900.000,00
RIQUALIF.MUSEO DELLA MASCHERA CAP/E 406018	323118	0,00	0,00	600.000,00
ADEG. E RIQUALIF.CAS CAP/E 406019	323119	0,00	0,00	500.000,00
RIQUALIF.ENERG. SCUOLA MEDIA CAP/E 406020	323120	0,00	0,00	500.000,00
COMPLET.AREE ESTERNE SCUOLA MATERNA CAP/E 406021	323121	0,00	0,00	200.000,00
RIQUALIF. AREE VERDI CENTRO URBANO CAP/E 406022	323122	0,00	0,00	900.000,00
RIQUALIF. AREA SAN COSIMO CAP/E 406023	323123	0,00	0,00	900.000,00
ADEG.STRUTTURA POLIV. SAN COSIMO CAP/E 406024	323124	0,00	0,00	800.000,00
RIPRIS.DEPUR. SAN COSIMO CAP/E 406025	323125	0,00	0,00	250.000,00
RECUP.FUNZ.RETE ACQUE BIANCHE CENTRO STORICO CAP/E 406026	323126	0,00	0,00	900.000,00
RIQUALIF.PIAZZA SANTA MARIA CAP/E 406027	323127	0,00	0,00	700.000,00
RIQUALIF.VIA VITT. EMAN. VIA DEI MUSEI CAP/E 406028	323128	0,00	0,00	450.000,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA (PROVENTI "BUCALOSSI") CAP.E/4035	323701	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CONTR.REG.LE RIQUALIFIZIONE STRUTTURE EDILIZIA RES. PUBBLICA CAP.E 4042	356401	64.000,00	0,00	0,00
CONTR.REG.LE RIQUALIFIZIONE STRUTTURE EDILIZIA RES. PUBBLICA (quota ente)	356402	16.000,00	0,00	0,00
	<b>tot. Tit. 2</b>	<b>297.024,00</b>	<b>4.914.500,00</b>	<b>9.727.375,00</b>

## 2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "Spese per rimborso di prestiti", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento dapprima al triennio 2018/2020, prevedendone un confronto anche con le annualità

pregresse e, successivamente, la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2018.

### Le previsioni 2018

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2018	2019	2020
<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	48.324,07	36.109,05	37.845,70
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>48.324,07</b>	<b>36.109,05</b>	<b>37.845,70</b>

## 2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"

### Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Come già fatto per le entrate (cfr. precedente paragrafo 1.2), è opportuno fornire, così come previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti spese:

SPESE "NON RICORRENTI"	2018	2019	2020
Consultazioni referendarie ed elettorali	30.000,00	15.000,00	15.000,00
Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	157.000,00	165.000,00	0,00
Investimenti diretti	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	243.960,00	4.890.000,00	9.700.000,00
Altre spese diverse dalle precedenti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese non ricorrenti</b>	<b>430.960,00</b>	<b>5.070.000,00</b>	<b>9.715.000,00</b>
<b>in % sul totale spese</b>	<b>11,04%</b>	<b>61,01%</b>	<b>74,25%</b>

# TERZA PARTE



## L'AVANZO / DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### 3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2017 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2018. Si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, è proposta la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al bilancio 2018 destinato alle spese correnti, il trend storico e prospettico riferito agli anni dal 2015 al 2020.

Avanzo	2015	2016	2017	2018
Avanzo applicato per spese correnti	315.614,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato per spese c/capitale	0,00	63.500,00	144.356,80	130.000,00
<b>Totale Avanzo applicato</b>	<b>315.614,00</b>	<b>63.500,00</b>	<b>144.356,80</b>	<b>130.000,00</b>

Disavanzo	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda l'utilizzo dell'avanzo nell'esercizio 2018 è stata fatta una duplice valutazione:

- la determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione;
- Verifica degli spazi finanziari di cui l'Amministrazione dispone, frutto del risultato della somma algebrica tra entrate e spese finali che per il triennio 2018/2020 si possono così riassumere:
  - anno 2018 €. 132.149,25;
  - anno 2019 €. 131.110,93;
  - anno 2020 €. 144.024,27.

È opportuno precisare, inoltre, che per l'anno 2018 è stata utilizzata una quota di avanzo vincolata accantonata nel consuntivo 2016 per un importo complessivo di €. 650.000,00 proprio per fronteggiare gli oneri espropriativi in corso di definizione.

Infatti nell'esercizio 2017, a seguito della sentenza del Tribunale di Nuoro e di un ulteriore accordo transattivo fra le parti è stato determinato di corrispondere l'indennità di esproprio per complessive €. 479.000,00 da ripartire in tre annualità, al fine di garantire a questo Comune il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, nel senso che, sulla base delle disposizioni di legge vigenti, è possibile utilizzare quote di avanzo di amministrazione, esclusivamente entro i limiti degli spazi finanziari che ciascuna



amministrazione riesce ad avere a disposizione, e che corrispondono principalmente alla somma del fondo crediti di dubbia esigibilità e al rimborso dei mutui, che per l'appunto non rilevano in spesa ai fini del calcolo del pareggio di bilancio:

- prima rata pari ad €. 157.000,00 pagata a dicembre 2017;
- seconda rata pari ad €. 157.000,00 con scadenza anno 2018 (di cui €. 130.000,00 utilizzo di avanzo accantonato ed €. 27.000,00 da risorse di bilancio);
- terza rata pari ad €. 165.000,00 con scadenza anno 2019 che grava interamente sul bilancio dell'ente.

Il valore dell'avanzo di amministrazione presunto è ripartito come di seguito precisato in tabella.

<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	<b>1.857.979,80</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 2017</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	704.035,84
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo spese indennità fine mandato 31/12/2017	0,00
Fondo contenzioso	505.643,20
Altri accantonamenti	0,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.209.679,04</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
D) Parte destinata agli investimenti	0,00
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>648.300,76</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripartire</b>	
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

Utilizzo parte accantonata del risultato presunto di amministrazione – per l'indennità di espropriazione causa Melis – per una quota di €. **130.000,00**

# QUARTA PARTE



## GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2018

#### 4 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2018 e per il 2019-2020, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

Ma la sinteticità con cui, attraverso le suddette tabelle, viene presentata la gestione dell'ente, ancorché necessaria per dare una visione d'insieme della gestione, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva per coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo pertanto alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio delle partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese, rinviando ai successivi paragrafi per l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

Le parti del Bilancio	Previsioni 2018
<b>Risultato del Bilancio corrente</b> <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	72.253,00
<b>Risultato del Bilancio investimenti</b> <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	-72.253,00
<b>Risultato del Bilancio delle partite finanziarie</b> <i>(Entrate delle partite finanziarie- Spese delle partite finanziarie)</i>	0,00
<b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b> <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	0,00
<b>Saldo complessivo 2018 (Entrate - Spese)</b>	<b>0,00</b>

#### 4.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

*"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".*

In generale potremmo dire che tale equilibrio misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per i servizi alla cittadinanza (pubblica illuminazione, trasporto, raccolta rifiuti, ...) e più in generale per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

#### Bilancio Corrente 2018

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0,00		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	789.915,87	Titolo 1 - Spese correnti (+)	2.760.941,40
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	1.826.564,49		
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	265.038,11	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	48.324,07
<b>Totale Titoli 1+2+3+fpv</b>	<b>2.881.518,47</b>	<b>Totale Titoli 1+4</b>	<b>2.809.265,47</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00	Disavanzo di amministrazione (+)	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>2.881.518,47</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>2.809.265,47</b>
<b>Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)</b>		<b>72.253,00</b>	

#### 4.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione) con le spese dei Titoli 2 e 3.01 da cui dovremmo però sottrarre l'intervento "Concessioni di crediti" che, come vedremo, sarà ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio, quello delle partite finanziarie.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

#### Bilancio di parte investimenti 2018

<b>Entrate</b>	<b>Importo 2018</b>	<b>Spese</b>	<b>Importo 2018</b>
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	0,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	267.360,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	469.613,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
<b>Totale Titoli 4+5+6+fpv</b>	<b>267.360,00</b>	<b>Totale Titoli 2+3.01</b>	<b>469.613,00</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	130.000,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	0,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		

<b>Totale Rettifiche</b>	<b>130.000,00</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>397.360,00</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>469.613,00</b>
<b>Risultato del Bilancio Investimenti 2018 (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>-72.253,00</b>

### 4.3 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi e delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere in nome e per conto di altri soggetti e per le quali l'ente opera in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- *le ritenute d'imposta sui redditi;*
- *le somme destinate al servizio economato;*
- *i depositi contrattuali.*

Sul tema il principio contabile n. 2 al punto 7.2 precisa: *"La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile".*

Pertanto, l'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Titolo 9 Entrate} = \text{Titolo 7 Spese}$$

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

#### Bilancio di terzi 2018

<b>Entrate</b>	<b>Importo 2018</b>	<b>Spese</b>	<b>Importo 2018</b>
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	625.700,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	625.700,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>625.700,00</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>625.700,00</b>
<b>Risultato del Bilancio partite di giro 2018 (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>0,00</b>

# QUINTA PARTE



## IL RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

## 5 Il nuovo vincolo di finanza pubblica: il principio del pareggio di bilancio

Il novellato art. 9 della legge 243/2012 in materia di equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, prevede che:

*“I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali ...”*

*“Ai fini dell'applicazione del comma 1, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Per gli anni 2018-2020, con la legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.”*

In sostanza la legge 164 del 12 agosto 2016 che ha apportato modifiche alla legge 243/2012, la legge in materia di equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, ha fatto proprio il principio del pareggio di bilancio così come introdotto dalla legge di stabilità per il 2016 determinando, in maniera definitiva, il superamento dei saldi di cassa e del saldo di competenza di parte corrente.

La novità riguarda l'inserimento nel saldo di competenza finale del fondo pluriennale vincolato formato da entrate finali a partire dal 2020. Per gli anni 2017-2028, è demandata alla legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica, l'inclusione nel saldo o meno. E la legge di bilancio per il 2017, la legge 232/2016, ne prevede, al comma 466, la rilevanza, sia in entrata, che in uscita, al netto delle quote finanziate da debito per gli anni 2017/2019.

Pertanto, per il nostro ente il vincolo del pareggio di bilancio risulta conseguito nei seguenti termini:

	Descrizione	2018	2019	2020
	<b>ENTRATE</b>			
+	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
+	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
-	Fondo pluriennale vincolato finanziato da debito			
+	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	789.915,87	789.915,87	789.915,87
+	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.826.564,49	1.736.811,80	1.736.811,80
+	Titolo 3 - Entrate extratributarie	265.038,11	243.475,00	239.575,00
+	Titolo 4 - Entrate in conto capitale	267.360,00	4.913.000,00	9.723.000,00
+	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
=	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.148.878,47</b>	<b>7.683.202,67</b>	<b>12.489.302,</b>
	<b>SPESE</b>			
+	Titolo 1 - Spese correnti al netto del FPV	2.760.941,40	2.567.593,62	2.724.081,97
+	Fondo pluriennale vincolato			
-	FCDE	83.825,18	95.001,88	106.178,57
-	Altri fondi rischi	0,00	0,00	0,00
+	Titolo 2 - Spese in conto capitale al netto del FPV	469.613,00	5.079.500,00	9.727.375,00
+	Fondo pluriennale vincolato			
-	Fondo pluriennale vincolato finanziato da debito			
-	FCDE	0,00	0,00	0,00
+	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00



+	Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
=	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.146.729,22</b>	<b>7.552.091,74</b>	<b>12.345.278,40</b>
=	<b>SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA (ENTRATE - SPESE)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+	Acquisizione spazi finanziari dalla Regione	0,00	0,00	0,00
-	Cessione spazi finanziari dalla Regione	0,00	0,00	0,00
+	Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00	0,00	0,00
-	Cessione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00	0,00	0,00
=	<b>SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO</b>	<b>2.149,25</b>	<b>131.110,93</b>	<b>144.024,27</b>
		<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>

Il saldo finale dell'anno 2018 è comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per gli oneri espropriativi pari ad €. 130.000,00 (che non rileva in entrata ai fini del calcolo del pareggio di bilancio), significando che lo spazio iniziale di cui disponeva questa Amministrazione era pari a complessive €. 132.149,25

E' bene tuttavia precisare che la legge di bilancio per il 2017:

- Conferma la non inclusione ai fini del saldo di finanza pubblica degli stanziamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- Offre la possibilità di utilizzare avanzi di amministrazione e risorse da indebitamento oltre il limite dell'equilibrio di finanza pubblica attraverso il meccanismo delle intese regionali e del patto nazionale di solidarietà.

# SESTA PARTE



# L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

## 8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per missione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, ripresentando una classificazione proposta nel Certificato al bilancio di previsione, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

### 6.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività

molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Si evidenzia che i servizi istituzionali sono svolti tenendo in considerazione che le funzioni fondamentali dei comuni sono state elencate nell'art. 19 del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla Legge n. 135/2012, e sono i seguenti:

- organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali e statistici, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale.

## 6.2 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi si caratterizzano per il fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente, ma non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

A riguardo, si deve segnalare che il limite minimo di copertura, pari al 36% della spesa, non trova oggi più diretta applicazione, se non negli enti dissestati.

La definizione di un limite di copertura rappresenta, pertanto, un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2018	Entrate 2018	Spese 2018	Quota a carico del bilancio 2018	Copertura in %
TOTALE SERVIZI EROGATI	114.475,00	262.759,00	148.284,00	43.56%

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti. Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti.

<b>Servizi a domanda individuale Composizione Entrate e Spese</b>	<b>Tariffe 2018</b>	<b>Altre Entrate 2018</b>	<b>Totale Entrate 2018</b>	<b>Personale 2018</b>	<b>Altre Spese 2018</b>	<b>Totale Spese 2018</b>
MENSE SCOLASTICHE	66.295,00		66.295,00		160.720,00	160.720,00
SERVIZIO SOCIO ASSISTENZIALE	25.000,00		25.000,00		25.338,00	25.338,00
CENTRO EDUCATIVO DISABILI	15.180,00		15.180,00		59.414,00	59.414,00
SCUOLA DI MUSICA	8.000,00		8.000,00		17.287,00	17.287,00

## Indice

	PREMESSA	2
	IL BILANCIO DI PREVISIONE	3
1	ANALISI DELLE ENTRATE	7
1.1	Analisi per titoli	7
1.2	Analisi delle voci più significative del titolo 1	9
1.3	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2	12
1.4	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3	13
1.5	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4	15
1.6	Strumenti derivati	17
1.7	Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"	18
2	ANALISI DELLE SPESE	20
2.1	Titolo 1 Spese correnti	20
2.1.1	I macroaggregati di spesa corrente	22
2.1.2	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	22
2.1.3	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	23
2.1.4	Accantonamenti al fondo rischi spese legali	25
2.1.5	Interventi programmati per spese di investimento	25
2.1.6	Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente	27
2.2	Titolo 2 Spese in conto capitale	27
2.2.1	I macroaggregati di spesa in c/capitale	28
2.2.2	Il programma triennale degli investimenti	
2.4	Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	29
2.5	Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"	30
3	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	32
3.1	Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione	32
4	Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme	35
4.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	36
4.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	37
4.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	38
5	Il nuovo vincolo di finanza pubblica: il principio del pareggio di bilancio	40
8	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	43
8.1	I servizi istituzionali	43
8.2	I servizi a domanda individuale	44