

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premessa

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.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La nota integrativa costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione in base ai nuovi principi contabili.

Il periodo di sperimentazione contabile, inizialmente previsto per un biennio è stato prorogato fino al 31/12/2014 dalla L. 28 ottobre 2013, n. 124. Esso ha avuto quale finalità di verificare l'effettiva rispondenza del nuovo assetto contabile alle esigenze conoscitive della finanza pubblica ed individuare eventuali criticità del sistema e le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia, con particolare riguardo all'adozione del bilancio di previsione finanziario annuale di competenza e di cassa, e della classificazione della spesa per missioni e programmi ed alla redazione del bilancio consolidato.

Il nuovo processo di programmazione che ha sostanzialmente la finalità di far "conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire e valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione", si concretizza prevalentemente nella redazione del Documento Unico di Programmazione che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione; definisce le linee programmatiche dell'Amministrazione in base alle reali possibilità operative dell'Ente ed esprime le linee d'azione nell'organizzazione e nel funzionamento degli uffici, nei servizi da garantire, nelle risorse finanziarie correnti da acquisire e negli investimenti da realizzare.

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico finanziarie e tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene conto dalle scelte già operate nei precedenti esercizi, e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Il bilancio di previsione finanziario ha sulla base dei principi contabili, un obiettivo temporale di tre anni e rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2022/2024 viene redatto rispettando gli schemi di bilancio e i principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 sono allegati oltre alla presente Nota integrativa, i seguenti documenti:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
-

- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa;
- il piano degli indicatori attesi di bilancio;
- la relazione del revisore dei conti.
-

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio Comunale, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per "contestualmente" si intende la prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

Previsioni di entrata e di spesa

La successiva tabella riporta, sinteticamente il quadro generale riassuntivo con i dati del bilancio di previsione per l'anno 2022/2024. Gli stanziamenti di entrata e di uscita sono suddivisi secondo i nuovi schemi contabili.

Di seguito vengono riportati gli Equilibri di Bilancio:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			4.249.546,71		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		115.506,83	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.802.894,32	1.717.084,32	1.715.084,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.853.162,43	1.654.169,01	1.612.834,59
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			25.379,89	25.379,89	25.379,89
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		40.388,58	35.313,42	36.782,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			24.850,14	27.601,89	65.467,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			24.850,14	27.601,89	65.467,49
O=G+H+I-L+M					

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		63.963,31		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.311.701,83	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.030.906,33	182.080,00	77.080,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.431.421,61 0,00	209.681,89 0,00	142.547,49 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-24.850,14	-27.601,89	-65.467,49

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		24.850,14	27.601,89	65.467,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		24.850,14	27.601,89	65.467,49

Entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	901.747,77	215.024,09	676.434,22	63.963,31			-90,544 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	47.223,61	143.865,42	102.201,02	115.506,83	0,00	0,00	13,019 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	194.929,26	1.771.863,56	1.757.310,50	1.311.701,83	0,00	0,00	-25,357 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	420.040,31	368.820,20	371.471,09	387.470,00	387.470,00	387.470,00	4,306 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.333.412,30	1.262.026,56	1.393.353,03	1.345.006,60	1.259.196,60	1.257.196,60	-3,469 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	119.991,74	72.881,93	96.340,72	70.417,72	70.417,72	70.417,72	-26,907 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.166.891,83	240.125,77	1.199.615,29	1.030.906,33	182.080,00	77.080,00	-14,063 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	219.196,99	229.590,74	498.100,00	498.100,00	498.100,00	498.100,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.403.433,81	4.304.298,27	6.094.825,87	4.823.072,62	2.397.264,32	2.290.264,32	-20,866 %

Descrizione delle principali voci di entrata

Le Entrate al **Titolo I** accolgono gli stanziamenti delle entrate correnti di natura tributaria (IMU, TARI ordinaria, oltre agli stanziamenti per recupero dell'evasione e delle entrate tributarie non riscosse). Sugli stanziamenti di cui al Titolo I, tipologia 101, è stato stanziato un accantonamento pari ad Euro 21.216,74.

Si segnala che a decorrere dall'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 1, commi 816 e 837, L. 160/2019, con l'istituzione del Canone unico patrimoniale, le entrate derivanti da TOSAP/COSAP e dall'imposta di pubblicità e sulle pubbliche affissioni sono state iscritte al titolo III delle entrate.

La voce accoglie, inoltre, l'entrata perequativa del Fondo di Solidarietà Comunale.

Le Entrate al **Titolo II** accolgono i trasferimenti correnti; la voce accoglie, principalmente, i trasferimenti dalla Regione Autonoma della Sardegna relativamente al Fondo Unico (art. 10 L. 2/2007), oltre a entrate di natura vincolata relative a trasferimenti regionali per il settore socio-assistenziale e culturale (biblioteca...).

Le Entrate al **Titolo III** afferiscono, principalmente, agli stanziamenti dalla contribuzione dell'utenza su servizi a domanda individuale e su servizi istituzionali (diritti di segreteria/CIE...), proventi da incentivi sul fotovoltaico, ai fitti sui fabbricati e alla voce contabile in entrata relativa agli incentivi tecnici ai sensi dell'art. 113 D.Lgs 50/2016.

Come accennato sopra, il titolo III accoglie gli stanziamenti del Canone unico Patrimoniale (L. 160/2019) per Euro 4.000,00

Le Entrate al **Titolo IV** riportano gli stanziamenti relativi ai contributi agli investimenti ministeriali e/o regionali; di seguito i principali:

Contributi ministeriali per investimenti relativi all'efficiamento energetico e alla mobilità sostenibile

Contributo - MISURA	2022	2023	2024
Efficiamento energetico e mobilità sostenibile	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Messa in sicurezza patrimonio comunale	84.168,33	0,00	0,00
Manutenzione Straordinaria e arredo urbano	10.000,00	5.000,00	0,00
Contributi ministeriali per Infrastrutture sociali	12.080,00	12.080,00	12.080,00
F.di ras - manutenzione strade rurali e forestali	199.958,00	0,00	0,00
F.di ras - interventi patrimonio pubblico : manutenzione cimitero	80.000,00	0,00	0,00

Relativamente al **Titolo V e VI** per l'anno 2022 e successivi, non si prevedono alcuna attività finanziaria dell'ente e non si prevedono assunzioni di nuovi mutui.

TITOLO VII – Entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	216.976,54	227.934,51	434.100,00	434.100,00	434.100,00	434.100,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	2.220,45	1.656,23	64.000,00	64.000,00	64.000,00	64.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	219.196,99	229.590,74	498.100,00	498.100,00	498.100,00	498.100,00	0,000 %

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, in contabilità finanziaria, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio; pertanto, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è necessario calcolare, per ciascuna entrata di cui sopra, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nei primi esercizi di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Nella tabella che segue è riportato il modello di calcolo FCDE:

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2022		100,00%	100,00%	
1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E AFFISSIONI	2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
		2022	100,00	0,00	0,00	A
1.01.01.06.001	GETTITO I.M.U.	2023	100,00	0,00	0,00	
		2024	100,00	0,00	0,00	
		2022	47.000,00	0,00	0,00	A
		2023	47.000,00	0,00	0,00	
		2024	47.000,00	0,00	0,00	

1.01.01.06.002	IMU :ATTIVITA' DI CONTROLLO	2022	15.000,00	3.243,00	3.243,00	A
		2023	15.000,00	3.243,00	3.243,00	
		2024	15.000,00	3.243,00	3.243,00	
1.01.01.51.001	IMPOSTA TARI	2022	99.370,00	18.621,94	18.621,94	A
		2023	99.370,00	18.621,94	18.621,94	
		2024	99.370,00	18.621,94	18.621,94	
1.01.01.51.002	IMPOSTA TARI - di controllo	2022	1.000,00	962,40	962,40	A
		2023	1.000,00	962,40	962,40	
		2024	1.000,00	962,40	962,40	
3.01.02.01.032	DIRITTI SEGRETERIA	2022	100,00	0,00	0,00	A
		2023	100,00	0,00	0,00	
		2024	100,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.035	DIRITTI SEGRETERIA ENTE	2022	1.500,00	0,00	0,00	A
		2023	1.500,00	0,00	0,00	
		2024	1.500,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.032	DIRITTI ROGITO	2022	3.000,00	0,00	0,00	A
		2023	3.000,00	0,00	0,00	
		2024	3.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.033	DIRITTI CARTE IDENTITA'	2022	850,00	0,00	0,00	A
		2023	850,00	0,00	0,00	
		2024	850,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	2022	37.417,72	2.252,55	2.252,55	A
		2023	37.471,72	2.252,55	2.252,55	
		2024	37.417,72	2.252,55	2.252,55	
3.01.02.01.011	ATTIVAZIONE SERVIZIO GESTIONE SITI ARCHEOLOGICI * PROVENTI BIGLIETTERIA	2022	1.000,00	0,00	0,00	A
		2023	1.000,00	0,00	0,00	
		2024	1.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.036	PROVENTI DAI SERVIZI ENERGETICI	2022	7.500,00	0,00	0,00	A
		2023	7.500,00	0,00	0,00	
		2024	7.500,00	0,00	0,00	
3.05.99.02.001	FONDO INCENTIVO SULLA PROGETTAZIONE - (comma 3, art. 113 del d.lgs 50/2016)	2022	8.000,00	0,00	0,00	A
		2023	8.000,00	0,00	0,00	
		2024	8.000,00	0,00	0,00	
3.05.02.03.000	Introiti e Rimborsi Diversi	2022	1.000,00	0,00	0,00	A
		2023	1.000,00	0,00	0,00	
		2024	1.000,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.003	Proventi cointeressenza Gas	2022	300,00	300,00	300,00	A
		2023	300,00	300,00	300,00	
		2024	300,00	300,00	300,00	
3.01.02.01.008	Credito IVA per la gestione commerciale	2022	900,00	0,00	0,00	A
		2023	900,00	0,00	0,00	
		2024	900,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	2022	4.550,00	0,00	0,00	A
		2023	4.550,00	0,00	0,00	
		2024	4.550,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE		2022	228.587,72	25.379,89	25.379,89	
		2023	228.641,72	25.379,89	25.379,89	
		2024	228.587,72	25.379,89	25.379,89	

Spese

L'articolo 12 del decreto legislativo n. 118 del 2011 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.

I *programmi* rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Al fine di consentire l'analisi coordinata dei risultati dell'azione amministrativa nel quadro delle politiche pubbliche settoriali e il consolidamento anche funzionale dei dati contabili, l'articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede, tra l'altro, che i programmi siano raccordati alla classificazione Cofog di secondo livello (gruppo Cofog), come definita dai relativi regolamenti comunitari.

Nella definizione delle Missioni e dei programmi l'Ente si è attenuto al glossario definito dalla normativa per la sperimentazione che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione e i gruppi Cofog, e la relativa codifica, ad essi raccordabili.

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Titolo 1 - Spese correnti	1.467.075,82	1.380.145,55	2.134.135,79	1.853.162,43	1.654.169,01	1.612.834,59	-13,165 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	222.898,97	232.076,10	3.417.617,65	2.431.421,61	209.681,89	142.547,49	-28,856 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	41.071,64	42.976,59	44.972,43	40.388,58	35.313,42	36.782,24	-10,192 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	219.196,99	229.590,74	498.100,00	498.100,00	498.100,00	498.100,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.950.243,42	1.884.788,98	6.094.825,87	4.823.072,62	2.397.264,32	2.290.264,32	-20,866 %

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	452.236,39	408.492,82	480.735,22	356.933,15	372.053,54	372.053,54	-25,752 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	36.698,21	31.917,51	41.212,15	34.949,55	31.704,05	31.704,05	-15,196 %
Acquisto di beni e servizi	580.856,49	566.082,90	974.632,16	903.337,80	722.314,03	683.348,43	-7,315 %
Trasferimenti correnti	362.633,32	347.230,10	437.638,01	494.852,51	466.607,86	466.607,86	13,073 %
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Interessi passivi	13.420,49	11.515,57	9.519,73	7.428,53	5.828,64	3.459,82	-21,967 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	568,36	2.077,00	22.125,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-90,960 %
Altre spese correnti	20.662,56	12.829,65	168.273,52	53.660,89	53.660,89	53.660,89	-68,110 %
TOTALE SPESE CORRENTI	1.467.075,82	1.380.145,55	2.134.135,79	1.853.162,43	1.654.169,01	1.612.834,59	-13,165 %

Tra le spese correnti è iscritta la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2022 - euro 7.500,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 7.500,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 7.500,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità

L'ente iscrive sul proprio bilancio un accantonamento al fondo di riserva di cassa pari ad Euro 8.600,00, pari allo 0,2% del totale delle spese finali, ai sensi dell'art. 166 del TUEL.

Ai sensi della legge 160/2019 al comma 854 e ai commi 859 e seguenti, il Comune di Osini ha rispettato i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	202.240,69	210.476,10	1.984.526,56	2.353.183,69	209.081,89	141.947,49	18,576 %
Contributi agli investimenti	20.658,28	21.600,00	121.389,26	78.237,92	600,00	600,00	-35,547 %

Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	1.311.701,83	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	222.898,97	232.076,10	3.417.617,65	2.431.421,61	209.681,89	142.547,49	-28,856 %

CLASSIFICAZIONE SPESE PER MISSIONE - TOTALE GENERALE

Si rimanda agli allegati al bilancio di previsione 2022/2024

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI/C_CAPITALE PER MISSIONE

Si rimanda agli allegati al bilancio di previsione 2022/2024

Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio distingue le entrate e le spese in ricorrenti e non ricorrenti.

A tale proposito le entrate si definiscono ricorrenti se la loro acquisizione è prevista a regime ovvero non ricorrenti qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate contenuto nel bilancio di previsione del Comune di Osini 2022/2024, riguardanti:

- edilizi e sanzioni;
- i contributi agli investimenti.

Analogamente le spese si definiscono ricorrenti, qualora la spesa sia prevista a regime, e non ricorrenti, qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

ENTRATE non ricorrenti

Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
ENTRATE DA RECUPERO IMPOSTE/TASSE ANNI PREGRESSI	16.000,00	16.000,00	16.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI PER SPESE ELETTORALI REFERENDARIE	5.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI MINISTERIALI PER INVESTIMENTI	426.206,33	62.080,00	62.080,00
TOTALE	447.206,33	78.080,00	78.080,00

SPESE non ricorrenti

Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
TRASFERIMENTI CORRENTI PER SPESE ELETTORALI REFERENDARIE	5.000,00	0,00	0,00
INVESTIMENTI DA CONTRIBUTI MINISTERIALI	426.206,33	62.080,00	62.080,00
SPESE NON RICORRENTI (RIF. CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
SPESE NON RICORRENTI (RIF. CONFERIMENTO INCARICHI PER PROGETTAZIONI)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE	447.206,33	78.080,00	78.080,00

Risultato di amministrazione presunto

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione viene allegata al bilancio 2022/2024 la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	2.865.356,95
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	1.859.511,52
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	2.308.835,93
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	2.815.031,98
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	357,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	5.863,03

(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	1,10
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022	4.224.179,55
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	1.427.208,66
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 ⁽²⁾	2.796.970,89

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	188.091,04
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	500,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	17.556,81
	B) Totale parte accantonata	206.147,85
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	468.597,24
	Vincoli derivanti da trasferimenti	723.798,39
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	191.700,78
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.384.096,41
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	233.807,08
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	972.919,55

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	63.963,03
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	63.963,03

Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio di previsione il FPV assume due componenti:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Nel bilancio di previsione 2022/2024 risulta stanziato nella parte entrata il FPV per spese correnti e conto capitale.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	47.223,61	143.865,42	102.201,02	115.506,83	0,00	0,00	13,019 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	194.929,26	1.771.863,56	1.757.310,50	1.311.701,83	0,00	0,00	-25,357 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	242.152,87	1.915.728,98	1.859.511,52	1.427.208,66	0,00	0,00	-23,248 %

Vincoli di finanza pubblica – Pareggio di bilancio

I commi da 819 a 826 della Legge di bilancio 2019 (Legge 30 dicembre 2018, n. 145) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co. 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti, infatti, si considereranno “in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”, desunto “dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al bilancio di previsione.

Il comma 822 richiama la clausola di salvaguardia (di cui all'art.17, co. 13, della legge 196/2009) che demanda al Ministro dell'economia l'adozione di iniziative legislative finalizzate ad assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione qualora, nel corso dell'anno, risultino andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea.

Il nuovo impianto normativo autorizza non solo l'utilizzo degli avanzi di amministrazione effettivamente disponibili e del fondo pluriennale vincolato (compresa la quota derivante da indebitamento), ma anche l'assunzione del debito nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del TUEL. Si tratta di un fattore determinante per una maggiore autonomia nella gestione finanziaria dell'ente, che potrà fare pieno affidamento non solo sul fondo pluriennale vincolato, ma anche sugli avanzi disponibili e sulle risorse acquisite con debito (comprese le potenzialità di indebitamento nei limiti stabiliti dalle norme vigenti in materia) per le spese di investimento, che potranno pertanto contare su un più ampio ventaglio di risorse a supporto.

Lo sblocco degli avanzi garantisce inoltre un significativo vantaggio anche sul versante della parte corrente, in quanto non sarà più necessario trovare una ulteriore copertura per le spese afferenti alle quote già accantonate in bilancio per obblighi di legge o per ragioni dettate dalla prudenza contabile (fondo contenziosi, fondo rischi ...), fattore che costituiva un grave ed ingiustificato onere in capo al singolo ente. Sarà inoltre possibile realizzare progetti di spesa corrente finanziati da contributi (in primis regionali) confluiti in avanzo vincolato, mentre la quota di avanzo disponibile costituirà una sorta di entrata tantum per finanziare le spese correnti «a carattere non permanente», nei limiti dell'articolo 187 del TUEL.

Limiti all'indebitamento

Il Comune di Osini ha in essere tre posizioni di finanziamento nei confronti della Cassa depositi e prestiti, di cui:

- posizione nr. 4553732 con scadenza nel 2022;
- posizione nr. 4388723 con scadenza nel 2023;

- posizione nr. 4464968 con scadenza nel 2024.

Annualità	Debito al 01/01/n.	Quota capitale	Quota Interessi	Debito al 31/12/n.
2022	190.701,97	40.388,58	7.428,53	150.313,39
2023	150.313,39	35.313,42	5.828,64	114.999,97
2024	114.999,97	36.782,24	45.501,88	78.217,73
2025	78.217,73	38.312,15	2.829,91	39.905,58
2026	39.905,58	39.905,58	1.236,48	-

Di seguito la tabella relativa al limite all'indebitamento per le annualità del bilancio di previsione.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZ A ANNO 2022	COMPETENZ A ANNO 2023	COMPETENZ A ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	368.820,20	368.820,20	368.820,20
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.262.026,56	1.262.026,56	1.262.026,56
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	72.881,93	72.881,93	72.881,93
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.703.728,69	1.703.728,69	1.703.728,69
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	170.372,87	170.372,87	170.372,87
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	7.428,53	5.828,64	3.459,82
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		162.944,34	164.544,23	166.913,05
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	190.701,97	150.313,39	114.999,97
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		190.701,97	150.313,39	114.999,97
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Nel bilancio 2022-2024 non sono previste garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

Oneri e 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.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

Il Comune di Osini non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Altre informazioni utili per la lettura del bilancio

Fondo di garanzia debiti commerciali

- Ai sensi della legge 160/2019 al comma 854 e ai commi 859 e seguenti, il Comune di Osini ha rispettato i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Organismi partecipati

- Il Comune di Osini ha in essere:

- una partecipazione dello 0,0008351% in E.G.A.S. (Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna) istituito con L.R. n. 4/2015 e che lo stesso Ente, con nota prot. 4584 del 14.09.2017, ha precisato che lo stesso "non è una società partecipata bensì un ente con personalità giuridica di diritto pubblico al quale aderiscono obbligatoriamente i comuni che rientrano nell'ambito territoriale ottimale della Regione Sardegna, titolari di una quota di partecipazione stabilita secondo i criteri dell'art. 4 dello Statuto";

Sito: [www. Egas.it](http://www.Egas.it)

- una partecipazione dello 0,03694% in Abbanoa s.p.a., società per azioni a capitale pubblico, partecipata dai Comuni della Sardegna e dalla Regione, costituita ai sensi dell'art. 113, comma 5, lettera c) del D.lgs. n. 267/2000, gestore unico del servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale (A.T.O.) unico della Sardegna, riorganizzato con L.R. n. 29/1997, nel rispetto dei principi stabiliti dalla legge n. 36/1994 e disciplinato dalla L.R. n. 4/2015; la partecipazione in Abbanoa spa non rientra tra le partecipazioni da alienare in quanto oggetto della gestione è la produzione di un servizio di interesse generale.

sito: [www. Abbanoa.it](http://www.Abbanoa.it)