



**COMUNE DI CASTELSARDO**  
Provincia di Sassari

Bilancio di Previsione 2018-2020

**NOTA INTEGRATIVA**  
(Art. 11, comma 5 del D.Lgs. 118/11)

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatici che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la “nota integrativa”, quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

### **Gli Strumenti della programmazione.**

la Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;

- c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
  7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
  8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
  9. principio della prudenza: devono essere 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;
  10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
  11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità' di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
  12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare 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; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
  13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggetti;
  14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
  15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
  16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
  17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;

18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

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

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi su esposti.

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi per le quali, il relativo fondo accantonato in bilancio ammonta ad € 25.000,00. Il fondo spese per indennità di fine mandato, anch'esso accantonato nel rispetto dei principi contabili vigenti, ammonta ad € 3.000,00.

Le entrate che alimentano il FCDE del titolo primo sono dettagliatamente indicate nel relativo prospetto.

Il titolo secondo di entrata non alimenta il FCDE perché trattasi di entrate provenienti da Amministrazioni Pubbliche.

Per quanto riguarda il titolo quarto dell'entrata, non sono previsti FCDE in quanto:

- Per le alienazioni l'entrata è accertata per cassa;
- Per gli oneri di urbanizzazione e per monetizzazioni parcheggi, le relative entrate sono accertate per cassa;
- I contributi da amministrazioni pubbliche non sono oggetto di alimentazione di FCDE.



**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
2018 - 2019 - 2020**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.075.606,42		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	11.412,24	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.276.695,16 0,00	8.197.595,62 0,00	8.126.517,07 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.977.897,95 0,00 356.000,00	7.872.384,70 0,00 418.000,00	7.815.771,01 0,00 418.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> - <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	349.112,45 0,00 0,00	364.113,92 0,00 0,00	349.649,06 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-38.903,00</b>	<b>-38.903,00</b>	<b>-38.903,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	58.750,00 0,00	58.750,00 0,00	58.750,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	19.847,00	19.847,00	19.847,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	250.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	4.808.526,30	2.350.146,00	764.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	58.750,00	58.750,00	58.750,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	19.847,00	19.847,00	19.847,00
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	(-)	5.019.623,30 0,00	2.311.243,00 0,00	725.097,00 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	(+)				
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):**

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare la valutazione dei singoli cespiti.

### Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamanto	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	617.120,69	475.559,98	77.963,88	0,00			-100,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	1.321.926,85	1.098.349,45	11.412,24	0,00	0,00	-98,960 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	840.662,74	1.159.679,11	647.365,10	250.000,00	0,00	0,00	-61,381 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.191.622,02	3.372.984,10	4.056.615,97	3.946.290,00	3.934.790,00	3.934.790,00	-2,719 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.493.348,95	3.383.386,53	3.968.921,76	3.243.879,52	3.228.361,98	3.199.993,61	-18,267 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.013.030,01	1.117.619,50	1.271.191,11	1.086.525,64	1.034.443,64	991.733,46	-14,526 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.434.163,80	531.795,02	1.540.790,11	4.808.526,30	2.350.146,00	764.000,00	212,081 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.087.179,91	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.372.564,92	849.616,54	1.800.000,00	1.795.000,00	1.795.000,00	1.795.000,00	-0,277 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>19.049.693,04</b>	<b>12.212.567,63</b>	<b>14.861.197,38</b>	<b>15.141.633,70</b>	<b>12.342.741,62</b>	<b>10.685.517,07</b>	<b>1,887 %</b>

## Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	6.191.622,02	3.372.984,10	4.056.615,97	3.946.290,00	3.934.790,00	3.934.790,00	-2,719 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>6.191.622,02</b>	<b>3.372.984,10</b>	<b>4.056.615,97</b>	<b>3.946.290,00</b>	<b>3.934.790,00</b>	<b>3.934.790,00</b>	<b>-2,719 %</b>

## Entrate per trasferimenti correnti

### Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.456.870,95	3.355.783,84	3.876.921,76	3.243.879,52	3.228.361,98	3.199.993,61	-16,328 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	36.478,00	27.602,69	92.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>3.493.348,95</b>	<b>3.383.386,53</b>	<b>3.968.921,76</b>	<b>3.243.879,52</b>	<b>3.228.361,98</b>	<b>3.199.993,61</b>	<b>-18,267 %</b>

## Entrate extratributarie

### Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	486.441,17	694.242,62	771.064,08	604.410,64	570.762,92	570.762,92	-21,613 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	121.829,25	51.602,00	90.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	5,555 %
Interessi attivi	4.823,55	1.580,97	357,98	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	399.936,04	370.193,91	409.769,05	387.115,00	368.680,72	325.970,54	-5,528 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>1.013.030,01</b>	<b>1.117.619,50</b>	<b>1.271.191,11</b>	<b>1.086.525,64</b>	<b>1.034.443,64</b>	<b>991.733,46</b>	<b>-14,526 %</b>

## Le Entrate in conto capitale

### Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	3.758.303,84	322.078,74	1.165.658,44	4.657.276,30	2.209.146,00	623.000,00	299,540 %
Altri trasferimenti in conto capitale	541.239,97	14.944,00	207.390,47	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-95,178 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	18.681,06	20.018,08	31.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	-32,258 %
Altre entrate in conto capitale	115.938,93	174.754,20	136.741,20	120.250,00	110.000,00	110.000,00	-12,060 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>4.434.163,80</b>	<b>531.795,02</b>	<b>1.540.790,11</b>	<b>4.808.526,30</b>	<b>2.350.146,00</b>	<b>764.000,00</b>	<b>212,081 %</b>

## Entrate per accensione di prestiti

### Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.087.179,91	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>1.087.179,91</b>	<b>0,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000 %</b>

## Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

### Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	449.355,80	840.694,54	1.515.000,00	1.515.000,00	1.515.000,00	1.515.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	923.209,12	8.922,00	285.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	-1,754 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.372.564,92</b>	<b>849.616,54</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>1.795.000,00</b>	<b>1.795.000,00</b>	<b>1.795.000,00</b>	<b>-0,277 %</b>

Così come per l'Entrata, di seguito sono analizzate le principali voci di Spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le valutazioni adottate.

### Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00					0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	8.632.758,04	7.808.434,25	9.896.346,26	7.977.897,95	7.872.384,70	7.815.771,01	-19,385 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.884.839,20	1.237.176,11	2.812.598,05	5.019.623,30	2.311.243,00	725.097,00	78,469 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	509.884,20	310.738,68	352.253,07	349.112,45	364.113,92	349.649,06	-0,891 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.372.564,92	849.616,54	1.800.000,00	1.795.000,00	1.795.000,00	1.795.000,00	-0,277 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>15.400.046,36</b>	<b>10.205.965,58</b>	<b>14.861.197,38</b>	<b>15.141.633,70</b>	<b>12.342.741,62</b>	<b>10.685.517,07</b>	<b>1,887 %</b>

### Spese correnti

#### Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.195.083,85	1.217.128,29	1.203.597,41	1.228.568,18	1.184.156,18	1.183.776,18	2,074 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	125.550,35	104.649,59	133.013,34	95.167,53	86.967,91	86.967,91	-28,452 %
Acquisto di beni e servizi	4.325.048,76	3.660.210,30	5.173.283,76	3.913.489,48	3.852.589,32	3.811.720,95	-24,351 %
Trasferimenti correnti	2.703.408,51	2.566.942,04	2.762.296,56	2.055.828,85	2.047.828,85	2.047.828,85	-25,575 %
Interessi passivi	210.002,92	184.587,34	169.742,95	154.493,91	139.492,44	124.127,12	-8,983 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.251,83	7.277,64	25.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-68,000 %
Altre spese correnti	64.411,82	67.639,05	429.412,24	522.350,00	553.350,00	553.350,00	21,643 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>8.632.758,04</b>	<b>7.808.434,25</b>	<b>9.896.346,26</b>	<b>7.977.897,95</b>	<b>7.872.384,70</b>	<b>7.815.771,01</b>	<b>-19,385 %</b>

## ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
1.01.01.51.000	TASSA SMALTIM.RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI - (GETTITO DI COMPETENZA)	2018	1.585.500,00	329.910,84	329.910,84	A
		2019	1.585.500,00	388.130,40	388.130,40	
		2020	1.585.500,00	388.130,40	388.130,40	
3.02.02.01.000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI,ORDINANZE E NORME DI LEGGE.	2018	95.000,00	25.545,39	25.545,39	A
		2019	95.000,00	30.053,40	30.053,40	
		2020	95.000,00	30.053,40	30.053,40	
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		<b>2018</b>	<b>1.680.500,00</b>	<b>355.456,23</b>	<b>355.456,23</b>	
		<b>2019</b>	<b>1.680.500,00</b>	<b>418.183,80</b>	<b>418.183,80</b>	
		<b>2020</b>	<b>1.680.500,00</b>	<b>418.183,80</b>	<b>418.183,80</b>	

### Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

#### Le spese conto capitale

Descrizione Tpologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.790.025,50	1.237.176,11	2.537.202,26	5.019.623,30	2.311.243,00	725.097,00	97,840 %
Contributi agli investimenti	94.813,70	0,00	4.383,20	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	271.012,59	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>4.884.839,20</b>	<b>1.237.176,11</b>	<b>2.812.598,05</b>	<b>5.019.623,30</b>	<b>2.311.243,00</b>	<b>725.097,00</b>	<b>78,469 %</b>

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

**Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili**

Descrizione intervento	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
MUTUO ICS PER IL COMPLETAMENTO DEL CAMPO SPORTIVO LU BAGNU	250.000,00	0,00	0,00
CONTR. RAS LAVORI DI RIORDINO PONTILI, IMPIANTI, ARREDI E SERVIZI PORTUALI 8ART. 5, COMMA 1 L.R. 5/2009)	406.440,67	0,00	0,00
CONTR.RAS RIPRISTINO E COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI DIFESA, DI ACCOSTO E DEI SEGNALAMENTI MARITTIMI DEL PORTO DI CASTELSARDO	159.000,00	1.018.000,00	173.000,00
CONTR. RAS L.R. 29/98 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI CENTRI STORICI: SISTEMA DI ACCESSO MECCANIZZATO AL CENTRO STORICO	176.027,40	0,00	0,00
CONTR. RAS ACCORDO DI PROGRAMMA QUADRO (APQ) NATURAL'MENTE	3.490.000,00	1.100.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E STRUTTURE COMUNALI FINANZIATA CON PROVENTI L. 10/77	48.750,00	48.750,00	48.750,00
ADEGUAMENTO IMPIANTI TERMICI EDIFICI COMUNALI FINANZIATO CON FONDI L.10/77	2.500,00	2.500,00	2.500,00
ACQUISTO DI ATTREZZATURE TECNICHE PER I SERVIZI DI POLIZIA MUNICIPALE FINANZIATO CON I PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE	7.847,00	7.847,00	7.847,00
ACQUISIZIONE DI BENI STRUMENTALI IN DOTAZIONE ALLE SCUOLE E ALLA MENSA SCOLASTICA FINANZIATA CON I PROVENTI DELLA MENSA SCOLASTICA	3.000,00	3.000,00	3.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL CASTELLO DEI DORIA FINANZIATA CON ENTRATE CORRENTI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
ACQUISTO DI BENI STRUMENTALI DA DESTINARE AI SERVIZI ALLA BALNEAZIONE FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
UTILIZZO DEGLI INTROITI PER MONETIZZAZIONE PARCHEGGI FINANZIATO DALLA CORRELATA ENTRATA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CONTR. RAS PIANO CARATTERIZZAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DISCARICA COMUNALE	71.106,72	0,00	0,00
CONTR.RAS RIPRISTINO E MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE DI ACCESSO AL CASTELLO	94.470,00	0,00	0,00
CONTR.RAS L.R. 6/12 INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO NELLE AREE PERIMETRATE PAI	169.085,51	0,00	0,00
COSTRUZIONE DI LOCULI E COLOMBARI E AMPLIAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE FINANZIATA CON INTROITI DELLA CONCESSIONE DEI LOCULI	21.000,00	21.000,00	21.000,00
CONTRIBUTO RAS PER L'AMPLIAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE CON LA REALIZZAZIONE DI NUOVI POSTI SALMA	91.146,00	91.146,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA E REALIZZAZIONE DI NUOVI POSTI SALMA NEL CIMITERO COMUNALE - QUOTA FINANZIATA CON PROVENTI L.10/77	10.250,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO RAS COMPLETAMENTO STRADA DI COLLEGAMENTO TRA LA SS 134 E LA SS 200 NELL'ABITATO DI CASTELSARDO			450.000,00
<b>TOTALE INTERVENTI</b>	<b>5.019.623,30</b>	<b>2.311.243,00</b>	<b>725.097,00</b>

## Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
FONDI L. 10/77 DESTINATI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARI DEI BENI IMMOBILI E STRUTTURE COMUNALI; ADEGUAMENTO IMPIANTI TERMICI IN EDIFI COMUNALI; MESSA IN SICUREZZA E REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI NEL CIMITERO COMUNALE	61.500,00	51.250,00	51.250,00
FONDI DERIVANTI DALLE QUOTE UTENZA PER L'EROGAZIONE DEL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA DESTINATI ALL'ACQUISIZIONE DI BENI STRUMENTALI DA DESTINARE ALLA SCUOLA E ALLA MENSA SCOLASTICA	3.000,00	3.000,00	3.000,00
PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI PER VIOLAZIONE DEL CDS DESTINATI ALL'ACQUISTO DI ATTREZZATURE TECNICHE PER IL SERVIZIO DI POLIZIA MUNICIPALE	7.847,00	7.847,00	7.847,00
ENTRATE CORRENTI DESTINATE ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL CASTELLO DEI DORIA E ALL'ACQUISIZIONE DI BENI STRUMENTALI DA DESTINARE AI SERVIZI PER LA BALNEAZIONE	9.000,00	9.000,00	9.000,00
INTROITI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE PARCHEGGI DA DESTINARE AGLI INTERVENTI DI LEGGE.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
INTROITI DERIVANTI DALLA CONCESSIONE DI LOCULI E COLOMBARI DESTINATI ALL'AMPLIAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE	21.000,00	21.000,00	21.000,00
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>112.347,00</b>	<b>102.097,00</b>	<b>102.097,00</b>

## Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.



Descrizione contributo	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
CONTR. RAS LAVORI DI RIORDINO PONTILI, IMPIANTI, ARREDI E SERVIZI PORTUALI 8ART. 5, COMMA ,, L.R. 5/2009)	406.440,67	0,00	0,00
CONT. RAS RIPRISTINO E COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI DIFESA, DI ACCOSTO E DEI SEGNALAMENTI MARITTIMI DEL PORTO DI CASTELSARDO	159.000,00	1.018.000,00	173.000,00
CONTR. RAS L.R. 29/98 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI CENTRI STORICI DESTINATO AD ACCESSO MOTORIZZATO AL CENTRO STORICO	176.027,40	0,00	0,00
CONTR. RASPIANO DI CARATTERIZZAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLA DISCARICA COMUNALE	71.106,72	0,00	0,00
CONTR. RAS ACCORDO DI PROGRAMMA QUADRO (APQ) NATURAL'MENTE	3.490.000,00	1.100.000,00	0,00
CONTR. RAS RIPRISTINO E MESSA IN SICUREZZA STRADE DI ACCESSO AL CASTELLO	94.470,00	0,00	0,00
CONTR. RAS L.R. 6/12 INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO IN AREE PRERIMETRATE DAL PAI	169.085,51	0,00	0,00
CONTR. RAS AMPLIAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE CON REALIZZAZIONE DI NUOVI POSTI SALMA	91.146,00	91.146,00	0,00
CONTRIBUTO RAS COMPLETAMENTO STRADA DI COLLEGAMENTO TRA LA SS 134 E LA SS 200 NELL'ABITATO DI CASTELSARDO			450.000,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>4.657.276,30</b>	<b>2.209.146,00</b>	<b>623.000,00</b>

### Spese per incremento delle attività finanziarie

Come si evince dalla sottostante tabella non sono evidenziate spese per incremento delle attività finanziarie nel triennio considerato.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000 %</b>

### Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a € 3.905.653,21

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano per l'esercizio 2018 a € 154.493,91

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	509.884,20	310.738,68	352.253,07	349.112,45	364.113,92	349.649,06	-0,891 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>509.884,20</b>	<b>310.738,68</b>	<b>352.253,07</b>	<b>349.112,45</b>	<b>364.113,92</b>	<b>349.649,06</b>	<b>-0,891 %</b>

## **Spese per conto di terzi e partite di giro**

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	449.355,80	840.694,54	1.515.000,00	1.515.000,00	1.515.000,00	1.515.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	923.209,12	8.922,00	285.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	-1,754 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	<b>1.372.564,92</b>	<b>849.616,54</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>1.795.000,00</b>	<b>1.795.000,00</b>	<b>1.795.000,00</b>	<b>-0,277 %</b>

## **ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Il Bilancio di previsione 2018/2020 evidenzia il gettito derivante dall'attività di accertamento dei tributi comunali che, però, sono ormai da considerare ricorrenti in quanto, mediamente, l'entità di tali entrate è costante nel tempo.

## **SPESE non ricorrenti**

Tra le spese non ricorrenti occorre, invece, segnalare le spese per consultazioni elettorali a carico dell'Ente che dovranno essere sostenute nell'annualità 2019 per il rinnovo della compagine amministrativa e che sono state stanziare nella misura di € 12.500,00 tra le spese previste nella suddetta annualità.

E' opportuno precisare che l'Ente non ha prestato garanzie di alcun tipo a favore di altri soggetti e non ha mai sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati e/o simili.

## Società partecipate

Denominazione	% Partec.	attività svolte	Oneri per l'ente
ABBANO SPA	0,046	GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO	0,00
GE.CAS. GESTIONI CASTELSARDO S.R.L.	100,000	Gestione porto turistico	0,00

ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

### TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017</b>	<b>2.667.198,89</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017</b>	<b>1.745.714,55</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	11.203.736,11
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	12.444.707,85
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-34.008,10
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-46.399,68
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018</b>	<b>3.184.333,28</b>
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	261.412,24
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	<b>2.922.921,04</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.207.131,22
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	75.000,00

Altri accantonamenti		11.760,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.293.891,22</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		364.458,38
Vincoli derivanti da trasferimenti		507.275,33
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		199.279,05
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		138.206,90
Altri vincoli		98.820,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>1.308.039,66</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>224.499,67</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>96.490,49</b>

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

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017nar</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>

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

### BILANCIO DI PREVISIONE

### PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(da allegare al bilancio di previsione)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	11.412,24	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00

<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	(+)	11.412,24	0,00	0,00
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	3.946.290,00	3.934.790,00	3.934.790,00
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	(+)	3.243.879,52	3.228.361,98	3.199.993,61
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	1.086.525,64	1.034.443,64	991.733,46
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	4.808.526,30	2.350.146,00	764.000,00
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)</b>	(+)	371.000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.977.897,95	7.872.384,70	7.815.771,01
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	356.000,00	418.000,00	418.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	(-)	7.593.897,95	7.426.384,70	7.369.771,01
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	5.019.623,30	2.311.243,00	725.097,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)	5.019.623,30	2.311.243,00	725.097,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)</b>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		854.112,45	810.113,92	795.649,06

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

**Castelsardo, 16.02.2018**

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**