



COMUNE DI PORTO TORRES

PROVINCIA DI SASSARI

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio delle proprie funzioni di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti programmatori. Il bilancio di previsione 2016/2018 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011. A partire dall'esercizio 2015, al bilancio di previsione deve essere allegata una **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 7) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

1.1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2016-2018 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero le basi informative (catastale, tributaria, ecc.). Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

| | | | |
|---|---|--------------|--------------|
| Principali norme di riferimento | Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del D.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | 2.565.620,50 | | |
| Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento | 2.858.169,10 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2016 | 2017 | 2018 |
| | 3.084.593,53 | 3.084.593,53 | 3.084.593,53 |
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | Non sono previste, a normativa vigente, modifiche legislative sul triennio di previsione. Il maggior gettito previsto per il triennio deriva dall'aumento a regime della base imponibile IMU connesso alle attività di lotta all'evasione portate a termine, oltre che alla comunicazione del Ministero riguardante la diminuzione (-390.000 euro circa) della quota di alimentazione del Fondo di solidarietà comunale a carico dell'ente, che quindi costituisce un maggior introito per IMU rispetto agli anni precedenti. | | |
| Effetti connessi alla modifica delle aliquote | Non si prevedono per il triennio modifiche alle aliquote IMU. | | |
| Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge e/o regolamento | <p>Natura delle agevolazioni: Assimilazione ad abitazione principale dell'unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata. Allo stesso regime delle abitazioni soggiacciono anche le pertinenze, nei limiti previsti dalla disciplina nazionale per le pertinenze dell'abitazione principale. E' stata inoltre introdotta, per l'anno in corso, la riduzione di aliquota, dal 10,6 al 7,6 per mille, per gli immobili locati a canone concordato di cui alla Legge 431/1998.</p> <p>Soggetti e categorie di beneficiari: anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente oltre che proprietari che locano gli immobili ad uso abitativo a canoni concordati.</p> <p>Obiettivi perseguiti: riconoscere ai soggetti appartenenti alle fasce più deboli una pressione tributaria agevolata oltre che incentivare la locazione di immobili ad uso abitativo a canoni agevolati.</p> | | |

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

| | | | |
|--|--|-------------|-------------|
| Principali norme di riferimento | Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | 622.192,29 | | |
| Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento | 569.172,14 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2016 | 2017 | 2018 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | Attraverso la legge di stabilità per il 2016 il Governo, come già annunciato l'anno scorso, ha abolito, a partire dall'esercizio in corso, la TASI sull'abitazione principale, la quale rappresentava l'unica fattispecie di immobili interessata da questa tassa. | | |
| Effetti connessi alla modifica delle aliquote | L'abolizione della TASI per l'abitazione principale comporterà nel triennio la perdita totale del relativo gettito, che sarà però interamente rimborsato dallo Stato, come previsto dalla legge di stabilità. Ciò implica l'azzeramento delle somme previste in entrata per la TASI e l'incremento degli stanziamenti del fondo di solidarietà, nel quale confluiscono i trasferimenti compensativi. | | |

| | |
|---|--|
| Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge e/o regolamento | <p>Natura delle agevolazioni: La tassa viene completamente abolita per le abitazioni principali</p> <p>Obiettivi perseguiti: Diminuzione della pressione fiscale a carico dei proprietari di prima casa.</p> |
|---|--|

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

| | | | |
|---|--|--------------|--------------|
| Principali norme di riferimento | Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | 3.682.280,00 | | |
| Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento | 3.754.134,23 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2016 | 2017 | 2018 |
| | 3.972.249,31 | 4.035.668,69 | 4.035.668,69 |
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | Non sono previste nel triennio modifiche legislative. I costi derivanti dal servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani sono negli ultimi anni sempre stati coperti interamente dalle tariffe. | | |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | Nel corso di questo esercizio è stato definitivamente aggiudicato il servizio di nettezza urbana relativo alla nuova gara bandita nel mese di giugno 2015, il cui capitolato, ampliato nei servizi, comporta, a partire dal corrente mese di aprile, costi maggiori e pertanto un ruolo previsto di importo superiore. | | |
| Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge e/o regolamento | <p>Natura delle agevolazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Riduzioni per livelli inferiori di prestazione del servizio, nella misura del: <ol style="list-style-type: none"> 1. 60% per le utenze poste a una distanza superiore a 2.000 metri dal più vicino punto di conferimento; 2. 80% in caso di mancato svolgimento del servizio di gestione dei rifiuti, ovvero di effettuazione dello stesso in grave violazione della disciplina di riferimento nonché di interruzione del servizio per motivi sindacali o per imprevedibili impedimenti organizzativi che abbiano determinato una situazione riconosciuta dall'autorità sanitaria di danno o di pericolo di danno alle persone o all'ambiente. ➤ Riduzioni per uso limitato e/o discontinuo delle abitazioni, nella misura del: <ol style="list-style-type: none"> 1. 5% della sola abitazione tenute a disposizione per uso stagionale od altro uso limitato e discontinuo; 2. 15% della sola abitazione occupate da soggetti che risiedono o abbiano dimora per più di sei mesi all'anno all'estero; ➤ Riduzioni per riciclo/smaltimento in proprio, nella misura del: <ol style="list-style-type: none"> 1. 5% per le utenze domestiche che abbiano avviato il compostaggio dei propri scarti organici ai fini dell'utilizzo in sito del materiale prodotto; 2. 20% della parte variabile per gli operatori che dimostrano di avere avviato al riciclo i rifiuti assimilati se avviano al riciclo almeno il 50% della produzione annua di rifiuti assimilati. <p>Soggetti e categorie di beneficiari: coloro che possiedono, occupano o detengono i locali o le aree scoperte interessati dalle fattispecie di cui al punto precedente.</p> <p>Obiettivi perseguiti: riconoscere, ai soggetti che usufruiscono in maniera limitata o contribuiscono con propri mezzi ad alleggerire il carico di attività previste dal servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, una diminuzione proporzionale della tassa, secondo il principio del "chi più inquina, più paga".</p> | | |

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

| | | | |
|---|--|-------------|-------------|
| Principali norme di riferimento | Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | 795.496,36 | | |
| Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento | 925.206,12 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2016 | 2017 | 2018 |
| | 1.000.000,00 | 900.000,00 | 900.000,00 |
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | Non sono previste nel triennio modifiche legislative. Lo scostamento della previsione rispetto all'accertato degli anni precedenti è dovuto all'aumento del gettito, che sta lentamente crescendo negli anni. In base all'analisi dettagliata delle riscossioni degli ultimi due anni di applicazione, si è calcolato che il gettito annuale si attesterà sui 900.000 euro. Nell'esercizio in corso si prevedono 100.000 euro in più derivanti dal recupero di somme relative ad annualità precedenti. | | |
| Effetti connessi alla modifica delle aliquote | L'aliquota non è variata rispetto agli anni precedenti attestandosi nella misura del 6 per mille per tutto il triennio. | | |
| Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge e/o regolamento | <p>Natura delle agevolazioni: esenzione totale dei redditi fino a 10.000,00 euro.</p> <p>Soggetti e categorie di beneficiari: titolari di redditi fino al limite precedente.</p> <p>Obiettivi perseguiti: alleggerire la pressione fiscale sui percettori di redditi bassi.</p> | | |

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)

| | | | |
|---|--|-------------|-------------|
| Principali norme di riferimento | Capo II del D.Lgs. n. 507/1993 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | 277.145,14 | | |
| Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento | 247.186,90 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2016 | 2017 | 2018 |
| | 260.000,00 | 260.000,00 | 260.000,00 |
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | Non sono previste nel triennio modifiche legislative. | | |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | Per l'esercizio in corso le tariffe COSAP sono state confermate, modificando però la determinazione delle agevolazioni. | | |
| Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge e/o regolamento | <p>Natura delle agevolazioni: riduzioni tariffarie e/o della base imponibile in varia misura in rapporto alla durata e/o alla tipologia dell'occupazione.</p> <p>Soggetti e categorie di beneficiari: indistintamente tutti coloro che occupano spazi ed aree pubbliche per determinate durate/fattispecie.</p> <p>Obiettivi perseguiti: applicazione di canoni equi sulla base dell'effettiva quantità/qualità di utilizzo degli spazi pubblici, favorendo la crescita delle attività commerciali temporanee/stagionali.</p> | | |

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

| | | | |
|--|-------------------------------|-------------|-------------|
| Principali norme di riferimento | Capo I del D.Lgs. n. 507/1993 | | |
| Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente | 38.849,18 | | |
| Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento | 57.109,35 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2016 | 2017 | 2018 |
| | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |

| | |
|---|--|
| Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione | Non sono previste nel triennio modifiche legislative. |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | E' stata prevista l'invarianza delle tariffe sulla pubblicità nel triennio. |
| Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge e/o regolamento | <p>Natura delle agevolazioni: esenzioni e riduzioni tariffarie del 50% in rapporto alla tipologia di messaggi pubblicitari e al luogo di esposizione.</p> <p>Soggetti e categorie di beneficiari: comitati, associazioni, ed ogni altro ente che non abbia scopo di lucro.</p> <p>Obiettivi perseguiti: agevolare i soggetti che intendono realizzare forme pubblicitarie aventi carattere sociale, culturale, sportivo, religioso.</p> |

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

Proventi recupero evasione tributaria

I proventi derivanti dal recupero dell'evasione tributaria per ICI/IMU costituiscono una voce rilevante delle entrate correnti. L'Ente infatti, con il supporto di soggetti esterni appositamente selezionati, ha intrapreso, a partire dal triennio precedente, un'intensa attività di verifica mirata all'individuazione di immobili situati nelle aree industriali/portuali o presso l'isola Asinara. Detta attività ha permesso l'emissione di centinaia di avvisi di accertamento notificati ai soggetti passivi possessori degli immobili. Tali avvisi, al netto dei ricorsi e dei procedimenti non ancora conclusi, hanno assicurato ad oggi i seguenti incassi:

| | |
|-------------|----------------|
| - anno 2013 | € 929.650,05 |
| - anno 2014 | € 701.064,13 |
| - anno 2015 | € 1.619.387,05 |

I proventi del recupero di evasione ICI/IMU sono stati così previsti nel triennio:

| | |
|-------------|----------------|
| - anno 2016 | € 1.453.232,69 |
| - anno 2017 | € 131.355,00 |
| - anno 2018 | € 65.675,00 |

Tali stanziamenti, al lordo del fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato come previsto dalle nuove norme sull'armonizzazione contabile, sono direttamente collegati all'emissione di avvisi di accertamento già notificati ai contribuenti evasori/morosi. Le azioni contro l'evasione, che risultano ad oggi in gran parte avviate, dovranno essere portate avanti con il supporto di un nuovo soggetto esterno specializzato da individuarsi tramite procedura pubblica durante il corso di questo esercizio; lo stesso soggetto si occuperà anche delle attività legate alla riscossione coattiva e dovrà formare il personale del Servizio Entrate in modo che nel medio periodo questo sia in grado, adeguatamente potenziato, di operare in completa autonomia. A tal fine si sta parallelamente operando nella direzione della bonifica/ricostruzione delle banche dati tributarie, anche mediante il collegamento diretto e l'aggiornamento delle posizioni contributive tramite i dati anagrafici comunali.

E' necessario infine rimarcare che il reale valore aggiunto prodotto da queste attività, oltre che dal gettito straordinario derivante dall'incasso degli avvisi emessi, è dato dall'allargamento a regime della base imponibile utile ai fini della tassazione degli immobili siti nel territorio comunale. Ciò sta permettendo all'Ente, pur ad aliquote invariate, di assicurarsi le risorse che dovranno necessariamente compensare, almeno in parte, i continui tagli dei trasferimenti statali.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale, introdotto a partire dall'esercizio 2013, ha sostituito i vecchi contributi erariali dello Stato. Tale fondo è alimentato dagli stessi comuni attraverso una quota del gettito IMU di loro competenza, che viene trattenuta dall'Agenzia delle Entrate all'atto del riversamento del saldo ai singoli enti. Nel caso del Comune di Porto Torres, a fronte di una compartecipazione al fondo di circa 555.000 euro, ci viene trasferito un importo, per l'esercizio 2016, di circa 2.620.000 euro, frutto di parametri e complessi algoritmi definiti in sede di conferenza Stato-Città. Tale importo, per effetto dei continui tagli approvati nelle manovre finanziarie e nei provvedimenti del Governo degli ultimi anni, ha subito una riduzione rispetto all'esercizio 2013 di ben un milione di euro.

Nel complesso, le risorse attribuite dallo Stato a titolo di trasferimenti erariali, hanno subito negli ultimi anni la seguente evoluzione:

| ANNO | CONTRIBUTI ERARIALI (a) | F.DO SOLIDARIETA' (b) | TRASF. COMPLESSIVI (a)+(b) | DIFFERENZA RISPETTO ANNO PRECEDENTE |
|------|----------------------------|--------------------------|-------------------------------|--|
| 2013 | 1.508.013,75 | 3.621.482,25 | 5.129.496,00 | - |
| 2014 | 423.031,00 | 2.887.041,00 | 3.310.072,00 | - 1.819.424,00 |
| 2015 | 155.320,00 | 2.407.775,00 | 2.563.095,00 | - 746.977,00 |
| 2016 | 78.920,00 | 2.619.796,36 | 2.698.716,36 | +135.621,36 |

Come si può facilmente desumere dai dati sopra riportati, le risorse annualmente trasferite dallo Stato al nostro Comune, al netto dei finanziamenti a specifica destinazione, sono notevolmente diminuite dal 2013, anche se, per l'anno in corso, il rimborso del mancato gettito dovuto all'abolizione della TASI sull'abitazione principale e la diminuzione della quota di alimentazione del FSC, hanno fatto sì che le risorse totali siano leggermente aumentate rispetto al 2015. Nonostante ciò, si rende in ogni caso indispensabile la ricerca di forme alternative di finanziamento della spesa corrente, che possano permettere di aumentare l'autonomia finanziaria del nostro Ente (vedi paragrafo sui proventi della lotta all'evasione) e rendere il bilancio pienamente sostenibile in un'ottica di medio periodo.

Proventi sanzioni codice della strada

I proventi da sanzioni per violazioni CdS, fino al 2014 accertati per cassa, cioè all'atto della loro riscossione effettiva, sono stati previsti nel triennio, in applicazione dei nuovi principi di massima rappresentatività e congruità del bilancio, nell'importo lordo delle sanzioni totali emesse durante i singoli esercizi, in base ai calcoli effettuati dal Servizio finanziario sulla base dei dati extra-contabili in possesso del Servizio di Polizia locale. Naturalmente, a fronte di ciò, è stato stanziato in spesa il relativo fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato anch'esso sulla scorta dei dati delle riscossioni medie dell'ultimo quinquennio e di cui si rimanda la trattazione nel paragrafo ad esso dedicato.

1.2. Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, manutenzioni, canoni di assistenza, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente verificate e concordate in base alle spese obbligatorie/indispensabili e alle risorse disponibili;
- delle scelte dell'Amministrazione, effettuate in relazione agli obiettivi indicati nelle linee programmatiche e nel Documento Unico di Programmazione.

Si evidenzia che la prima applicazione del criterio della competenza potenziata, in base al quale le spese connesse alle acquisizioni di beni e servizi sono imputate all'esercizio nelle quali esse sono completamente adempiute, non ha comportato per il nostro Ente particolari modifiche procedurali o difficoltà applicative, in quanto già in precedenza le spese di parte corrente erano imputate negli esercizi di competenza secondo criteri analoghi a quello recentemente introdotto con l'armonizzazione contabile.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio di previsione 2016-2018 è stato stanziato il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** di € 2.617.230,26 per il 2016, di € 954.045,99 per il 2017 e di € 1.152.912,99 per il 2018.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che a regime prevede che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nei primi anni di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza. Per le entrate che in precedenza

erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili. Si prevede altresì che, fermo restando l'obbligo, in sede di rendiconto, di accantonare in avanzo l'intera quota del fondo, in sede previsionale, per il triennio, è possibile accantonare una quota minima pari, rispettivamente, al 55%, al 70% ed all'85% dell'importo teorico del fondo. L'ente si è avvalso nella predisposizione di questo bilancio di tale facoltà.

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

| CAPITOLI | DESCRIZIONE | STANZIAMENTI | IMPORTO FONDO CDE |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1015100 - 1040800 | Tassa rifiuti | 3.972.249,32 | 594.727,06 |
| 1010602 - 1010800 | Proventi recupero evasione tributaria | 2.560.602,69 | 1.897.546,45 |
| 3020200 | Proventi sanzioni codice della strada | 554.131,94 | 124.956,75 |
| TOTALE | | 7.086.983,95 | 2.617.230,26 |

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto il **metodo della media semplice**.

Al contrario le entrate per le quali non si è ritenuto procedere con l'accantonamento al FCDE sono le seguenti:

| Risorsa/Cap. | DESCRIZIONE | Motivazione |
|----------------|----------------------------|--|
| 0550 - 3010214 | Proventi da mense | Si tratta di proventi monitorati costantemente dagli uffici, aventi, per la loro stessa natura tariffaria, una percentuale di morosità esigua. |
| 0570 - 3010218 | Scuola civica di musica | |
| 0590 - 3010200 | Servizi allo sport | |
| 0860 - 3010302 | Locazioni di beni immobili | |
| 0890 - 3010306 | Concessioni cimiteriali | |

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,57% per il 2016, 0,34% per il 2017 e 0,34% per il 2018. Non facendo l'Ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per l'anno 2016 è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di € 50.000,00, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del D.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio 2016/2018 non sono stati previsti **accantonamenti per passività potenziali**, oltre naturalmente al Fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto si è ritenuto di non avere ulteriori e nuovi rischi, nell'esercizio in corso, rispetto a quelli per i quali si sono effettuati gli accantonamenti nell'avanzo di amministrazione, come ricalcolato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, approvato nello scorso mese di maggio. In sede di rendiconto di gestione 2015, verrà valutata l'opportunità di accantonare o liberare nel risultato di amministrazione ulteriori quote che si rendessero necessarie in seguito a distinte valutazioni sulla permanenza e/o incremento delle specifiche fattispecie di passività potenziali.

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo:

| | | | |
|--|---------------------|---|---------------------|
| Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA | 146.852,00 | Consultazioni elettorali o referendarie | 146.852,00 |
| Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria | 2.560.602,69 | Spese legali per contenzioso dell'Ente | 40.000,00 |
| Proventi sanzioni Codice della Strada | 554.131,94 | Oneri straordinari della gestione corrente | 11.785,00 |
| Canoni concessori pluriennali | 207.477,11 | Aggi dovuti su recupero evasione | 76.900,00 |
| | | Fondo crediti dubbia esigibilità su lotta all'evasione e proventi CdS | 2.022.503,20 |
| TOTALE ENTRATE | 3.469.063,74 | TOTALE SPESE | 2.298.040,20 |

2. Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014 è stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 15 in data 27/05/2014, ed ammonta ad € 11.020.448,81, rideterminato in pari data mediante il provvedimento di riaccertamento straordinario in € 12.511.356,16.

Durante l'esercizio provvisorio ed in sede di predisposizione del bilancio di previsione dell'esercizio 2016 è stato previsto l'utilizzo delle seguenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

| CAP. | DESCRIZIONE | MIS/PROG CODICE | MIS/PROG DESCRIZIONE | AVANZO APPLICATO |
|---------|--|-----------------|---|------------------|
| 1301109 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Programma: Ufficio tecnico - Ex Cap. : 101050301 | 01.06 | Ufficio tecnico | 16.059,28 |
| 1301142 | Acquisto di servizi per formazione generica - Programma: Risorse umane - Ex Cap. : 101020301 | 01.10 | Risorse umane | 55.000,00 |
| 1412002 | Altri assegni e sussidi assistenziali - Programma: Interventi per il diritto alla casa - Ex Cap. : 109020501 | 12.06 | Interventi per il diritto alla casa | 80.628,94 |
| 1412008 | Progetto ritornare a casa - Programma: Interventi per la disabilità - Ex Cap. : 110040501 | 12.02 | Interventi per la disabilità | 65.727,01 |
| 1412009 | Povertà estreme- Programma: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - Ex Cap. : 110040501 | 12.04 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 335.649,54 |
| 2090036 | LR 12/13 PATRIMONIO BOSCHIVO ANN.TA 15 - Programma: Difesa del suolo - Ex Cap. : 209060101 | 09.01 | Difesa del suolo | 200.000,00 |

TOTALE 753.064,77

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2016-2018 sono previsti un totale di € 5.441.525,54 per interventi di investimento, così suddivisi:

| TIPOLOGIA | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Programma triennale OO.PP. | 742.500,00 | 1.662.500,00 | 1.224.653,00 |
| Altre spese in conto capitale | 916.300,00 | 302.500,00 | 249.500,00 |
| TOTALE SPESE TIT. II – III | 1.658.800,00 | 1.965.000,00 | 1.474.153,00 |
| IMPEGNI REIMPUTATI DALL'ESERCIZIO 2015 | 343.572,54 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO | 2.002.372,54 | 1.965.000,00 | 1.474.153,00 |

Tali spese sono finanziate con:

| TIPOLOGIA | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Alienazioni | 82.500,00 | 82.500,00 | 0,00 |
| Contributi da altre amministrazioni pubbliche | 1.060.000,00 | 1.580.000,00 | 1.224.653,00 |
| Proventi permessi di costruire e assimilati | 309.300,00 | 295.500,00 | 242.500,00 |
| Avanzo di amministrazione | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti vincolate ad investimenti | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| FPV di parte capitale | 343.572,54 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE TIT. IV–V PER FINANZIAMENTO INVES. | 2.002.372,54 | 1.965.000,00 | 1.474.153,00 |
| MUTUI TIT. VI | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 2.002.372,54 | 1.965.000,00 | 1.474.153,00 |

Per quanto riguarda le entrate correnti vincolate ad investimenti, si tratta nello specifico di proventi per violazioni sanzioni al Codice della Strada (artt. 142 e 208).

Non sono previsti interventi di investimento finanziati con nuovi mutui.

4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

I cronoprogrammi di spesa degli investimenti sono stati redatti dall'Ufficio Tecnico in accordo con il Servizio finanziario. Gli effetti complessivi del riaccertamento ordinario relativo al rendiconto di gestione 2015 si avranno sul triennio del bilancio solo in seguito all'imminente approvazione dello stesso riaccertamento da parte della Giunta Comunale.

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Risultano le seguenti garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati:

- Fidejussione rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207, comma 3, del TUEL, ad un'associazione sportiva per l'assunzione di un mutuo finalizzato alla realizzazione di impianti sportivi su aree di proprietà comunale.

6. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

L'Ente non possiede, alla data del 1° gennaio 2016, enti ed organismi strumentali.

8. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Al 1° gennaio 2016 l'Ente possiede le seguenti partecipazioni dirette:

| SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|---|--------------------------------|
| Multiservizi Porto Torres s.r.l. | 100% |
| Azienda trasporti pubblici Sassari | 6,15% |
| Abbanoa s.p.a. | 0,53% |
| Ente di Governo dell'ambito della Sardegna (ex ATO Sardegna) | 0,98% |
| Consorzio rete dei porti Sardegna (partecipazione in dismissione) | 7,69% |
| STL Sardegna Nord Ovest (partecipazione in dismissione) | 3,15% |
| Promin S.c.p.a. (in liquidazione) | 1,20% |

Porto Torres, aprile 2016



Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dott. Francesco De Luca)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'F. De Luca', is written over the printed name of the financial officer.