



COMUNE DI SASSARI

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
2019-2021**

Premessa

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del D. Lgs. 118/2011 così come modificato dal D. Lgs. 126/2014, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del D. Lgs. 118/2011.

Stante gli ampi contenuti dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti descrittivi.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Il progetto di bilancio 2019-2021 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011 modificato dalla L. 126/2014 del 10/08/2014 che disciplina la sperimentazione dei nuovi sistemi contabili e relativi schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto per le regioni, enti locali, enti ed organismi.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2019-2021 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio, nonché il principio contabile di competenza finanziaria potenziata.

Documento unico di programmazione

Con la nuova normativa contabile il principale strumento di pianificazione strategica e di programmazione operativa è il Documento Unico di Programmazione (DUP) che riunisce le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del bilancio di previsione, del piano esecutivo di gestione e la loro successiva gestione.

Il DUP, che ha carattere generale e funge da guida strategica e guida operativa dell'Amministrazione, assorbe sia la Relazione Previsionale e Programmatica (RPP) sia il Piano Generale di Sviluppo e rappresenta "il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione".

Il DUP è articolato in due sezioni: la sezione strategica (SeS), con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, e la sezione operativa (SeO) che copre un periodo pari a quello del bilancio di previsione. La sezione strategica (SeS), come specifica il principio contabile applicato (Allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/2011), sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato, individua gli indirizzi strategici dell'Ente, ossia le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale e nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica. Tra i contenuti della sezione, si sottolineano in particolare i seguenti ambiti:

- analisi delle condizioni esterne: considera il contesto economico internazionale e nazionale, gli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione comunitari, nazionali e regionali, nonché le condizioni e prospettive socio-economiche del territorio dell'Ente;
- analisi delle condizioni interne: evoluzione della situazione finanziaria ed economico patrimoniale dell'ente, analisi degli impegni già assunti e investimenti in corso di realizzazione, quadro delle risorse umane disponibili, organizzazione e modalità di gestione dei servizi, situazione economica e finanziaria degli organismi partecipati.

Infine, nella SeS sono “indicati gli strumenti attraverso i quali l'Ente intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, di raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa”.

La sezione operativa (SeO) riguarda la programmazione operativa pluriennale ed annuale dell'ente. In tale sezione vengono definiti gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni che dovrebbero orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta e costituire il presupposto all'attività di controllo strategico al fine della valutazione dei risultati conseguiti dall'ente. Essa è strutturata in due parti: nella prima parte vengono illustrati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel 2019 - 2021, sia con riferimento all'Ente che al gruppo amministrazione pubblica; la seconda contiene la programmazione di medio periodo in tema di “Programma triennale degli investimenti e delle OO.PP.”, “Piano triennale del fabbisogno del personale” e “Piano delle alienazioni”.

La legge di bilancio 2019

Non si può che condividere la valutazione negativa che il comparto Comuni ha dato alla legge di bilancio, comparto che, è bene ricordarlo, è quello che ha contribuito di più negli anni passati alle politiche di risanamento dei conti pubblici, sia in termini assoluti che proporzionali, in rapporto agli altri livelli della PA.

La spesa corrente dei Comuni si è ridotta sistematicamente dal 2010 (-7% senza considerare l'effetto dell'inflazione), lo stock di debito ha un costante trend decrescente, il personale comunale si è contratto di circa il 15% in un contesto di nuove funzioni devolute, di riforme da attuare, di oneri burocratici a cui far fronte. Mentre crescono gli oneri di parte corrente anche per il rinnovo contrattuale del triennio 2019-21.

Non è stata ripristinata la situazione ex ante il taglio di 564 milioni subito dai Comuni per effetto del decreto 66/2014, che lo stesso decreto limitava nel tempo fino al 2018.

Non viene attivata la promessa ripetizione del riaccertamento straordinario dei residui, utile anche per attutire gli effetti negativi dell'abolizione senza compensazione dei debiti esattoriali 2000-2010 di importo fino a 1.000 euro (art. 4 del "decreto fiscale - dl 119/2018), che riguarda quasi esclusivamente i Comuni e che comporterà un peggioramento degli equilibri finanziari di molti enti.

Viene inoltre approvata una riduzione dei carichi fiscali per contribuenti in difficoltà finanziaria e indicatore ISEE fino a 20mila euro, che non è chiaramente delimitata ai debiti erariali e che, se risultasse applicabile anche ai tributi locali, comporterebbe ingenti perdite di gettito per i Comuni.

Nel complesso, quindi, i miglioramenti sul versante della capacità di spesa per investimenti (in particolare con l'abolizione dei vincoli finanziari che consentono una più elastica gestione dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione) non compensano l'ulteriore stretta di parte corrente che i Comuni dovranno fronteggiare per il 2019, dopo aver contribuito in modo straordinario al risanamento dei conti pubblici nel recente passato.

Risultato presunto di amministrazione 2018

La tabella seguente riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2018. Tale prospetto consente agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso. Qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	115.664.070,19
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	14.807.703,95
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	180.541.033,60
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	178.667.904,01
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	772.546,83
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	2.182.560,29
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	176.025,57
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	133.930.942,76
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	11.226.488,68
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	1.018.782,82
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	27.647,13
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 ⁽¹⁾	13.933.013,63
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 ⁽²⁾	130.233.282,12

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:**Parte accantonata ⁽³⁾**

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	70.154.556,52
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	11.186.013,24
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	2.603.641,73

B) Totale parte accantonata 83.944.211,49**Parte vincolata**

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	35.238.845,58
Vincoli derivanti da trasferimenti	22.673.807,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	10.605.581,89
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.483.820,03
Altri vincoli	822.092,14

C) Totale parte vincolata 70.824.147,04**Parte destinata agli investimenti****D) Totale destinata agli investimenti 316.237,84****E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) -24.851.314,25**Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

Si prende atto che dalle risultanze del preconsuntivo 2018, seppure determinate sulla base di dati ancora provvisori e mentre è in corso il riaccertamento ordinario dei residui, è previsto un risultato di amministrazione che garantisce la copertura della quota annuale di disavanzo da maggiore riaccertamento di competenza 2018 di € 977.714,85, calcolata sulla base della ripartizione trentennale deliberata con provvedimento di Consiglio comunale n°33 del 07 luglio 2015.

Criteri di formulazione delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state predisposte sulla base della situazione conosciuta, nel pieno e imprescindibile rispetto dei vincoli di bilancio, al fine di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

In particolare le entrate tributarie sono stimate in considerazione dell'invarianza delle aliquote e delle tariffe, nonché della riduzione della base imponibile disposta dalla legge di stabilità.

A partire dal 2019 è istituita l'Imposta di Soggiorno.

Il fondo di solidarietà comunale, i trasferimenti regionali e le entrate da servizi sono stimati in sostanziale continuità rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito la tabella delle entrate e delle spese previste nel triennio 2019 – 2021. Le tabelle successive mostrano un maggiore dettaglio.

COMPOSIZIONE DELLA FINANZA NEL TRIENNIO						
DENOMINAZIONE		Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	differenza	Previsione dell'anno 2020	Previsione dell'anno 2021
	Fondo plur. vincolato per spese correnti	4.170.081,33	8.374.394,31		65.745,93	0,00
	Fondo plur. vincolato per spese in c/capitale	10.637.622,12	5.558.619,32		285.000,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	16.159.490,10	58.500,00			
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa	71.192.346,07	71.962.177,04	769.830,97	72.307.726,84	72.307.509,69
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	67.066.013,74	67.825.446,58	759.432,84	59.978.711,96	59.230.454,41
TITOLO 3	Entrate extratributarie	18.799.948,44	15.209.629,95	-3.590.318,49	12.706.781,45	12.577.494,42
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	22.979.586,59	20.071.543,49	-2.908.043,10	18.715.045,11	1.838.004,97
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	2.253.010,81	0,00	-2.253.010,81	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	68.572.570,55	68.351.616,40	-220.954,15	66.851.616,40	66.851.616,40
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		291.830.669,75	267.411.927,09	-7.443.062,74	240.910.627,69	222.805.079,89

DESTINAZIONE SPESA PER TITOLI						
DENOMINAZIONE		Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	differenza	Previsione dell'anno 2020	Previsione dell'anno 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		977.714,85	977.714,85		977.714,85	977.714,85
TITOLO 1	Spese correnti	156.200.771,76	153.680.186,08	-2.520.585,68	135.367.767,84	134.545.615,01
TITOLO 2	Spese in conto capitale	52.756.010,20	30.501.745,61	-22.254.264,59	23.694.949,90	6.535.479,41
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso prestiti	3.579.533,01	3.900.664,15	321.131,14	4.018.578,70	3.894.654,22
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi	68.572.570,55	68.351.616,40	-220.954,15	66.851.616,40	66.851.616,40
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		292.086.600,37	267.411.927,09	-24.674.673,28	240.910.627,69	222.805.079,89

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: *"Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione. Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo"*

Successivamente, la L.205/2017 (legge di stabilità 2018), al comma 882, ha introdotto una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento, a partire dal 2018: il percorso di avvicinamento al completo accantonamento del FCDE nel bilancio di previsione era stato prolungato fino al 2021, secondo le seguenti percentuali: 75% nel 2018; 85% nel 2019; 95% nel 2020; 100% dal 2021.

In fase di predisposizione della Legge di bilancio, si era concordato il mantenimento al 75% (rispetto all'85% previsto dalla normativa vigente) della percentuale obbligatoria di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità; in realtà la Legge ha poi previsto un aumento all'80%, per di più sottoposto al rispetto di condizioni relative al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali. Inoltre, non viene assicurato che la stessa percentuale di accantonamento minimo in previsione sia applicabile anche a consuntivo.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento ai singoli capitoli di entrata.

Di seguito le somme da accantonare nel triennio di riferimento:

esercizio 2019: €10.711.222,74

esercizio 2020: € 9.914.028,38

esercizio 2021: €10.290.694,94

Di seguito, infine le entrate non oggetto di svalutazione e la relativa giustificazione:

dl.28.2.1933 n.55art.24 convertito in l. n.131/1983-----addizionale sul consumo della energia elettrica	accertamento per cassa	canone per concessione impianti pubblicitari affissioni dirette	accertamento per cassa
dlgs n.360/1998 art.1 addizionale comunale irpef	accertamento per cassa	canone per concessione del servizio di installazione e gestione di pannelli a messaggio variabile -coll. 20056	accertamento per cassa
imposta comunale sulla pubblicita	accertamento per cassa	entrate da diritti e spese per l attivita dello sportello unico	accertamento per cassa
imposta comunale sulla pubblicita - attivita di verifica e di controllo	accertamento per cassa	proventi da sanzioni amministrative - riscossione ruoli	accertamento per cassa
imposta municipale propria - abitazione principale e pertinenze	accertamento per cassa	entrate per oblazioni e sanzioni in materia comm.le	accertamento per cassa
imposta municipale propria - altri immobili	accertamento per cassa	proventi dei servizi cimiteriali -vecchio cimitero-	accertamento per cassa
imposta unica comunale - tasi	accertamento per cassa	proventi di concessioni cimiteriali (aree loculi ecc.) collegato sigla 8	accertamento per cassa
tassa per l occupazione di spazi ed aree pubbliche cod.453-455	accertamento per cassa	proventi concessioni manufatti funerari-ampliamento cimitero "san paolo" vincolo 124	accertamento per cassa
tassa per l occupazione di spazi ed aree pubbliche cod.453-455 - attivita di verifica e di controllo	accertamento per cassa	proventi dei servizi cimiter.: forno crematorio	accertamento per cassa
tassa per l ammissione a concorsi per posti di ruolo	accertamento per cassa	proventi del servizio di rimozione forzosa dei veicoli in sosta d intralcio (serviz.rilevante ai fini iva)	accertamento per cassa
diritti per il servizio delle pubbliche affissioni	accertamento per cassa	recupero spese oneri rimozione e deposito	accertamento per cassa
entrate da fondo di solidarieta comunale	assegnazione da P.A.	proventi della rete museale e della rete culturale - thamus vincolo 123	accertamento per cassa
fondo di solidarieta comunale - contributo sostitutivo minori entrate da gettito abitazione principale legge di stabilita 2016	assegnazione da P.A.	entrate da imprese derivanti dall attivita di controllo e repressione delle irregolarita e degli illeciti	accertamento per cassa
rimborso - compensazione iva	accertamento per cassa	entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall attivita di controllo e repressione delle irregolarita e degli illeciti	accertamento per cassa
compensazione irap	accertamento per cassa	proventi per assistenza alle persone non autosufficienti(rilev. fini iva)	accertamento per cassa
trasferimento dalla asl per quota sanitaria giornaliera ospiti casa serena - vincolo 110	assegnazione da P.A.	proventi da cessione fibra ottica all universita di sassari (vinc. 106)	assegnazione da P.A.
recupero contributi canoni di locazione indebitamente percepiti (coll. 38734)	accertamento per cassa	proventi da gestione servizi condominiali ai sensi della l.r. 13/89 art. 29 comma 3 e 4 - coll. 34601	accertamento per cassa
incameramento penalita su appalti di servizio - coll. 28609	accertamento per cassa	proventi da multe ammende sanzioni a carico delle istituzioni sociali private	accertamento per cassa
rimborso somme per funzioni nel settore sociale derivanti da trasf. regionali - coll. 38740	accertamento per cassa	rimborso da enti e privati per ripristino pavimentazioni stradali	accertamento per cassa
quote di partecipazione corso formativo per proprietari di cani - coll. 36629	accertamento per cassa	rimborso da open fiber per ripristino pavimentazioni stradali	accertamento per cassa
proventi del servizio cura animali abbandonati - coll. cap. 36632	accertamento per cassa	rimborso incentivo ex art.92 comma 5 d.lgs.163/06 (coll. 22502)	accertamento per cassa
proventi dai servizi turistici - vinc. 87	accertamento per cassa	risarcimento danni a infrastrutture della mobilita (vinc. danni)	accertamento per cassa
restituzione somme indebitamente versate servizio patrimonio - coll. cap. 22351	accertamento per cassa	risarcimento danni al settore ambiente (coll. 36601/7)	accertamento per cassa
convenzioni scambio sul posto fotovoltaico	accertamento per cassa	rimborsi dai comuni del mandamento per le spese per la c.e.	assegnazione da P.A.
recupero da proprietari immobili centro storico per azioni di rivalsa (coll 58872/1)	accertamento per cassa	proventi da sanzioni amm.ve pecuniarie per violazioni inerenti il settore igienico ambientale	accertamento per cassa
rimborso spese per la celebrazioni di matrimoni (vinc. matr)	accertamento per cassa	diritti di sovralluogo da parte dell ufficio tecnico comunale (rilevante fini iva)	accertamento per cassa
rimborsi ricevuti per spese di personale (comando distacco fuori ruolo convenzioni ...)	accertamento per cassa	diritti di segreteria su sowa luoghi dell ufficio tecnico dell ente	accertamento per cassa
diritti di segreteria su rogito	accertamento per cassa	diritti di usura strade	accertamento per cassa
diritti di segreteria riscossioni con marche segnatasse	accertamento per cassa	concorsi rimborsi e recuperi: dal personale	accertamento per cassa
proventi per vendita stampati rilascio fotocopie cartografie capitolati d appalto e diritto di accesso	accertamento per cassa	compenso per la riscossione del tributo per l esercizio delle funzioni ambientali (tefa) per conto della provincia	accertamento per cassa
proventi vari del servizio biblioteca (rilevante ai fini iva)	accertamento per cassa	rimborso rate mutui da abbanoa spa d.lgs. n.152/06 art.153	assegnazione da P.A.
rimborsi di imposte indirette da terzi	accertamento per cassa	applicazione penali per inadempienze contrattuali	accertamento per cassa
proventi diritti istruttoria dei procedimenti urbanistici	accertamento per cassa	altre entrate correnti	accertamento per cassa
rimborso dai privati da istanze per parziale difformita dalla concessione edilizia l.r.23/85 art.7	accertamento per cassa	rimborso spese per il servizio di notifica	assegnazione da P.A.
riscossione spese di pubblicazione ai sensi della l.221/2012 art.35 c.34	accertamento per cassa	rimborsi da parte delle compagnie assicuratrici per danni causati al patrimonio comunale	accertamento per cassa
proventi da concessione spazi per distributori automatici -	accertamento per cassa	rimborsi da parte delle compagnie assicuratrici per danni causati al patrimonio comunale	accertamento per cassa
diritti per il rilascio delle carte di identita	accertamento per cassa	rimborsi spese legali per sentenze favorevoli all ente - coll. cap. 20606	accertamento per cassa
diritto fisso su accordi ricevuti - stato civile ex art.12 d.l. n. 132/2014 conv. l. 162/2014	accertamento per cassa	split payment attivita commerciale -	accertamento per cassa

Avanzo di amministrazione

Fino alla fase di predisposizione della proposta di bilancio, la quota dell'avanzo di amministrazione vincolato del risultato di amministrazione presunto 2018 applicata al bilancio 2019 – 2021, annualità 2018, è pari a €58.500,00.

Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio finanziario 2019 è così composto:

fondo pluriennale vincolato corrente € 8.374.394,31

fondo pluriennale vincolato c/capitale € 5.558.619,32

Elenco delle partecipazioni

Nel sito web del Comune di Sassari, all'interno della sezione “Amministrazione trasparente”, è riportato l'elenco delle società partecipate, ai sensi dell'art. 21, c. 1, lett. d – dlgs.33/2013, insieme ai bilanci e alle schede informative delle società. Nel DUP viene presentato un quadro completo dell'organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali (sezione 1.2. Analisi strategica del contesto interno).

Margine corrente consolidato

Costituisce modalità di finanziamento degli investimenti anche il margine corrente consolidato, determinato dalla media dei saldi positivi di parte corrente risultanti dal prospetto degli equilibri degli ultimi tre rendiconti, opportunamente rettificati ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (5.3.6). Per il Comune di Sassari, tale margine è pari a € 8.216.857,83. Nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio 2019 2021 si riporta l'importo degli investimenti finanziati con entrate correnti. Tale importo è inferiore al margine corrente su indicato.

Elenco degli investimenti programmati

Di seguito l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la diversa natura delle risorse disponibili, predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, al lordo degli impegni oggetto di reimputazione, ossia finanziati con risorse acquisite negli anni precedenti e imputate negli anni successivi sulla base del cronoprogramma:

Descrizione	finanziamento	2019	2020	2021
costr. ne nuovi alloggi e.r.p. interv. manut.ne straordinaria l.560/1993	alienazioni	140.000,00	140.000,00	140.000,00
completamento ex tipografia chiarella	alienazioni	13.870,00	0,00	0,00
manutenzioni straordinarie impianti sportivi	alienazioni	47.191,50	0,00	0,00
manutenzione patrimonio comunale erp (ascensori)	alienazioni	40.000,00	40.000,00	40.000,00
manutenzione patrimonio abitativo	alienazioni	300.000,00	300.000,00	300.000,00
riqualificazione centro storico area san donato	avanzo	15.931,09	0,00	0,00
interventi di manutenzione negli edifici scolastici	avanzo	5.905,00	0,00	0,00
manutenzione e adeguamento scuole elementari	avanzo	35.963,86	0,00	0,00
manutenzione e adeguamento scuole medie	avanzo	25.000,00	0,00	0,00
spese per la valorizzazione del patrimonio	avanzo	24.344,98	0,00	0,00
completamento serbatoio presso monte bianchinu e rete fognaria di bancali	avanzo	128.882,87	0,00	0,00
interventi vari sulle strade e marciapiedi	avanzo	158.848,16	0,00	0,00
interventi vari sulle piazze	avanzo	36.579,30	0,00	0,00
lavori di manutenzione straordinaria strade cittadine servizio strade 1 - intervento 1	avanzo	1.505,48	0,00	0,00
interventi manutenzione immobili proprieta comunali	avanzo	79.940,00	0,00	0,00
lavori di costruzione completamento e ristrutturazione asili nido	avanzo	99.775,00	0,00	0,00
lavori di costruzione completamento e ristrutturazione asili nido	avanzo	271.429,42	0,00	0,00
lavori di riqualificazione e manutenzione asili nido fin.avanzo vincolato	avanzo	31.634,62	0,00	0,00
manutenzioni straordinarie scuola infanzia viziliu e s.orsola	avanzo	5.783,55	0,00	0,00
manutenzioni straordinarie scuola primaria s.orsola	avanzo	4.394,13	0,00	0,00
manutenzione straordinaria palestra scuola primaria (elementare) via gorizia -	avanzo	9.986,64	0,00	0,00
messa a norma impianti idrici e fognari campo nomadi a piandanna	avanzo	32.750,49	0,00	0,00
interventi sugli impianti sportivi comunali palaserradimigni	avanzo	137.720,24	0,00	0,00
interventi sugli impianti sportivi comunali carbonazzi	avanzo	31.407,66	0,00	0,00
interventi sugli impianti sportivi comunali latte dolce	avanzo	27.396,95	0,00	0,00
interventi sugli impianti sportivi comunali monte rosello	avanzo	25.195,85	0,00	0,00
interventi sugli impianti sportivi comunali "sport missione comune" rizzeddu	avanzo	12.000,00	0,00	0,00
interventi sugli impianti sportivi comunali "sport missione comune" campanedda	avanzo	21.763,59	0,00	0,00
interventi campo di calcio tottubella	avanzo	3.530,00	0,00	0,00

iti - fesr - azione 4 - azione por 6.7.1 - realizzazione del parco urbano del rosello - beni immobili	avanzo	89.728,56	0,00	0,00
lavori di ristrutturazione del cinema astra	avanzo	29.514,86	0,00	0,00
riqualificazione centro storico area san donato	avanzo	37.532,96	0,00	0,00
riqualificazione centro storico area san donato	avanzo	33.733,00	0,00	0,00
manutenzione straordinaria e messa in sicurezza infrastrutture stradali fin. ras fsc 2014/2020	avanzo	7.850,13	0,00	0,00
valorizzazione patrimonio arboreo - f.to avanzo amministrazione vincolato -	avanzo	23.764,54	0,00	0,00
intervento chiesa ss trinita -	avanzo	29.811,17	0,00	0,00
completamento asilo nido li punti -	avanzo	6.771,09	0,00	0,00
manutenzione straordinaria del verde -	avanzo	47.413,44	0,00	0,00
realizzazione interventi programma marittimo	avanzo	9.668,11	0,00	0,00
spese per la valorizzazione del patrimonio	avanzo	110.249,99	0,00	0,00
restauro conservativo ex mattatoio completamento	avanzo	11.911,38	0,00	0,00
progetti di qualita riqualificazione ex mattatoio e realizzazione parcheggio nell area adiacente cof.comune a.nzo vin.ex lr.37	avanzo	67.653,79	0,00	0,00
piano straordinario di edilizia scolastica iscol@	avanzo	4.379,51	0,00	0,00
piano straordinario di edilizia scolastica scuola p.za sacro cuore - avanzo vinc. trasf. ras	avanzo	50.213,54	0,00	0,00
interventi di riqualificazione strade e piazze	avanzo	17.391,61	0,00	0,00
sistema di smaltimento r.s.u.bacino 12 di sassari-discar. controllata scala erre	avanzo	191.076,29	0,00	0,00
intervento di ripristino impianto elettrico del ceas lago baratz	avanzo	7.625,72	0,00	0,00
interventi manutenzione straordinaria canile comunale	avanzo	44.845,98	0,00	0,00
lavori casa serena f.to avanzo vincolato trasf. Ras	avanzo	38.167,28	0,00	0,00
manutenzione straordinaria impianti casa serena -	avanzo	199.775,00	0,00	0,00
manutenzione e messa in sicurezza infrastrutture stradali -	avanzo	463,12	0,00	0,00
interventi straordinari segnaletica non luminosa -	avanzo	23.552,10	0,00	0,00

lavori di manutenzione straordinaria strade cittadine servizio strade 1 - intervento 3 via milano (mutuo passivo) - fin.to avanzo vincolato	avanzo	933.607,84	0,00	0,00
interventi viabilita via meridda -	avanzo	85.998,29	0,00	0,00
allargamento tratto urbano strada buddi buddi -	avanzo	51.230,72	0,00	0,00
allargamento tratto urbano strada buddi buddi -	avanzo	41.424,77	0,00	0,00
allargamento tratto urbano strada buddi buddi - trasf ras pia-	avanzo	75.645,11	0,00	0,00
rotatoria nr 35 via rizzeddu verona rockfeller	avanzo	20.786,37	0,00	0,00
iti - fesr - azione 1 - azione por 9.3.8 - punto di salute della comunita per il benessere dei soggetti fragili – attrezzature	avanzo	493,70	0,00	0,00
iti - fesr - azione 1 - azione por 9.3.8 - punto di salute della comunita per il benessere dei soggetti fragili - mobili e arredi	avanzo	7.914,14	0,00	0,00
iti - fesr - azione 1 - azione por 9.3.8 - punto di salute della comunita per il benessere dei soggetti fragili - sistemi informatici e elettronici-	avanzo	2.674,93	0,00	0,00
manutenzioni straordinarie viabilita	avanzo	53.710,75	0,00	0,00
manutenzioni straordinarie delle strade e della segnaletica stradale -	avanzo	30.793,64	0,00	0,00
manutenzioni straordinarie viabilita e segnaletica -	avanzo	38.289,24	0,00	0,00
gestione discarica scala erre quota post esercizio altri comuni	avanzo	14.755,98	0,00	0,00
beni immobili acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	entrate proprie	628.673,04	628.673,04	628.673,04
interventi sugli impianti sportivi comunali	entrate proprie	4.181,39	0,00	0,00
transazione buddi buddi - parte lavori + iva	entrate proprie	110.000,00	0,00	0,00
ripristino delle infrastrutture della mobilita	entrate proprie	60.000,00	60.000,00	60.000,00
spese per l ampliamento del cimitero " san paolo"	entrate proprie	164.614,69	0,00	0,00
manutenzione straordinaria impianti e macchinari - scuole medie	entrate proprie	854,72	0,00	0,00
manutenzione straordinaria cimitero e forno crematorio	entrate proprie	304.571,75	240.835,59	0,00
manutenzione ed adeguamento scuole materne	entrate proprie	20.193,10	0,00	0,00
manutenzione e adeguamento scuole elementari	entrate proprie	20.015,84	0,00	0,00
nuovo codice della strada art.7 c.7 - mobilita urbana	entrate proprie	130.808,60	130.808,60	130.808,60
manutenzione ed adeguamento impianti sportivi -	entrate proprie	30.000,00	25.000,00	25.000,00
manutenzione ed adeguamento edifici scolastici (elementari)	entrate proprie	38.000,00	42.291,98	42.291,98
manutenzione ed adeguamento scuole materne	entrate proprie	25.000,00	20.000,00	20.000,00
manutenzione ed adeguamento asili nido	entrate proprie	25.000,00	20.000,00	20.000,00
manutenzione straordinaria impianti e macchinari - teatro comunale	entrate proprie	87.160,00	34.160,00	34.160,00
manutenzione straordinaria edifici culturali	entrate proprie	0,00	20.000,00	20.000,00
manutenzione e adeguamento scuole medie	entrate proprie	25.000,00	20.000,00	20.000,00

manutenzione straordinaria edifici storici	entrate proprie	0,00	20.000,00	20.000,00
interventi su strade e marciapiedi cittadini	entrate proprie	166.807,83	116.862,66	116.862,66
acquisizione beni mobili macchine e attrezzature tecnoscience per il potenziamento dell'attività di controllo - vc ds	entrate proprie	40.000,00	40.000,00	40.000,00
sviluppo ed innovazione tecnologica	entrate proprie	61.000,00	61.000,00	61.000,00
manutenzione straordinaria casa serena - canone sociale	entrate proprie	9.475,98	15.000,00	15.000,00
completamento impianti palasportu	entrate proprie	7.234,60	0,00	0,00
manutenzione straordinaria degli impianti semaforici	entrate proprie	179.755,89	163.000,00	163.000,00
gestione discarica scala erre quota post esercizio privati	entrate proprie	128.000,00	128.000,00	128.000,00
pef - gestione discarica scala erre quota post esercizio comune di sassari	entrate proprie	1.469.934,10	1.469.934,10	1.469.934,10

lavori di manutenzione straordinaria strade cittadine servizio strade 1 - intervento 3 via milano (mutuo passivo) vincolo 109	mutui passivi	7.312,36	0,00	0,00
lavori di manutenzione straordinaria strade cittadine servizio strade 2 - intervento 2 (mutuo passivo) vincolo 109	mutui passivi	24.504,97	0,00	0,00
lavori di manutenzione straordinaria strade cittadine servizio strade 1 - intervento 2 (mutuo passivo) vincolo 109	mutui passivi	21.038,75	0,00	0,00
lavori di manutenzione straordinaria strade cittadine servizio strade 3 - intervento 2 (mutuo passivo) vincolo 109	mutui passivi	9.677,20	0,00	0,00
flussi della mobilità - pista ciclabile quartiere latte dolce - trasf. Mef -	trasf. capit. stato	220.961,71	220.961,71	0,00
flussi della mobilità - pista ciclabile quartiere santa maria di pisa - trasf. Mef -	trasf. capit. stato	257.655,74	257.655,74	0,00
flussi della mobilità - pista ciclabile quartiere sassari 2 - trasf. mef -	trasf. capit. stato	56.894,02	56.894,03	0,00
flussi della mobilità - pista ciclabile quartiere baddimanna - trasf. mef -	trasf. capit. stato	98.012,88	98.012,88	0,00
flussi della mobilità - punti di stazione bike sharing - trasf. mef -	trasf. capit. stato	186.198,61	186.198,61	0,00
flussi della mobilità - percorsi pedonali - quartieri di latte dolce santa maria di pisa - trasf. mef -	trasf. capit. stato	207.636,58	207.636,58	0,00
flussi della mobilità - percorsi pedonali - quartieri sassari 2 - trasf. mef -	trasf. capit. stato	201.442,08	201.442,07	0,00
flussi della mobilità - percorsi pedonali - quartieri di baddimanna e passerella di collegamento	trasf. capit. stato	330.646,63	330.646,62	0,00
flussi della mobilità - parcheggi - quartieri di latte dolce santa maria di pisa - trasf. Mef	trasf. capit. stato	547.342,87	547.342,87	0,00
parcheggio via donizzetti - trasf. mef	trasf. capit. stato	117.147,07	117.147,06	0,00
parcheggio via solari - trasf. mef -	trasf. capit. stato	80.853,43	80.853,44	0,00
flussi della mobilità - parcheggi - via pirandello - trasf. mef	trasf. capit. stato	205.852,91	205.852,92	0,00
flussi della mobilità - parcheggi - quartiere di baddimanna - trasf. Mef -	trasf. capit. stato	294.553,80	294.553,79	0,00
le piazze e la socialità - piazza paganini - trasf. mef -	trasf. capit. stato	138.878,04	138.878,04	0,00
le piazze e la socialità - piazza saragat - trasf. mef -	trasf. capit. stato	216.599,37	216.599,38	0,00
verde urbano - orti urbani e verde di quartiere - trasf. Mef -	trasf. capit. stato	64.952,04	64.952,05	0,00
impianti sportivi - quartiere sassari 2 - trasf. Mef -	trasf. capit. stato	175.854,25	175.854,24	0,00
arredi urbani e belvedere di baddimanna - trasf. Mef -	trasf. capit. stato	167.102,48	167.102,47	0,00
recupero edificio ex serd - trasf. mef -	trasf. capit. stato	863.322,30	863.322,29	0,00
recupero ex scuola materna di via cedrino - trasf. mef -	trasf. capit. stato	364.244,07	364.244,07	0,00
impianti sportivi - quartiere santa maria di pisa - trasf. mef -	trasf. capit. stato	159.834,06	159.834,07	0,00

impianti sportivi - quartiere baddimanna - trasf. mef -	trasf. capit. stato	200.680,73	200.680,72	0,00
restauro chiesa santa maria in bethlem tras. stato	trasf. capit. stato	340.000,00	340.000,00	0,00
bonifica discarica comunale calancoi trasf. Stato	trasf. capit. stato	104.124,17	0,00	0,00
lavori per messa in sicurezza diga bunnari bassa - trasf.to mit	trasf. capit. stato	1.000.000,00	5.000.000,00	0,00
progetti di qualita riqualificazione ex mattatoio e realizzazione parcheggio nell area adiacente cofinanz. provincia di sassari	altri trasferimenti	79.855,68	0,00	0,00
manutenzione straordinaria su beni di terzi - edifici centro storico	altri trasferimenti	30.000,00	0,00	0,00
realizzazione nuove aree da adibire a parcheggio - art. 15 comma 5 lr 21/2011	altri trasferimenti	80.000,00	80.000,00	80.000,00
studio di fattibilita per la costituzione di una societa di trasformazione urbana quota di cofinanziamento	altri trasferimenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
manutenzione e restauro edifici comunali	altri trasferimenti	720.612,02	616.740,02	616.740,02
manutenzione straordinaria scuola elementare via washington	altri trasferimenti	71.053,53	0,00	0,00
manutenzione straordinaria scuola elementare via cilea	altri trasferimenti	40.807,78	0,00	0,00
manutenzione ed adeguamento strutture comunali -	altri trasferimenti	25.000,00	20.000,00	20.000,00
manutenzione ed adeguamento impianti sportivi -	altri trasferimenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
manutenzione ed adeguamento edifici scolastici	altri trasferimenti	5.000,00	10.000,00	10.000,00
interventi di cui al titolo ii capo i della lr 8/2015	altri trasferimenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
interventi da programmare - amministrazione partecipata	altri trasferimenti	50.000,00	50.000,00	50.000,00
interventi sostitutivi per interventi in materia ambientale (coll 10785)	altri trasferimenti	150.000,00	150.000,00	150.000,00
l. 10/1977 rimborsi oneri di urbanizzazione non dovuti	altri trasferimenti	230.259,98	230.259,98	230.259,98
lavori di costruzione completamento e ristrutturazione asili nido	altri trasferimenti	39.470,81	0,00	0,00
iti - fesr - azione 2 - azione por 9.6.6 - recupero e funzionalizzazione del vecchio mercato - fabbricati	altri trasferimenti	2.684.000,00	2.597.700,00	0,00
iti - fesr - azione 3 - azione por 9.6.6 - recupero e riorganizzazione del palazzo della frumentaria dell ex casotto daziario e dell ex scuola di sant apollinare - beni immobili	altri trasferimenti	1.541.869,00	1.331.131,00	0,00
iti - fesr - azione 5 - azione por 3.3.1 - aiuti alle imprese e sostegno all avvio e al rafforzamento di imprese - contributi a imprese	altri trasferimenti	125.900,00	68.000,00	0,00
iti - fesr - azione 5 - azione por 3.7.1 - aiuti alle imprese e sostegno all avvio e al rafforzamento di imprese - contributi a imprese	altri trasferimenti	125.900,00	68.000,00	0,00
manutenzione straordinaria su beni di terzi -restauro candelieri	altri trasferimenti	100.000,00	0,00	0,00
lavori di ristrutturazione del cinema astra fin. r.a.s. pia ss04	altri trasferimenti	50.991,49	0,00	0,00
manutenzione straordinaria e messa in sicurezza infrastrutture stradali fin. ras fsc 2014/2020	altri trasferimenti	575.730,50	0,00	0,00
riqualificazione del centro storico - area di san donato - 4 stralcio - trasf. Ras -	altri trasferimenti	175.000,00	0,00	0,00
interventi marina di platamona - trasf. ras -	altri trasferimenti	50.000,00	180.000,00	20.000,00

interventi di mitigazione del rischio idrogeologico - canale coperto rio calamasciu - zi predda niedda sud pgra_ss_i452_002	altri trasferimenti	175.000,00	1.425.000,00	0,00
interventi di mitigazione del rischio idrogeologico - canale coperto rio calamasciu - zi predda niedda sud pgra_ss_i452_002	altri trasferimenti	0,00	285.000,00	0,00
interventi di mitigazione del rischio idrogeologico - canale coperto rio calamasciu - zi predda niedda sud pgra_ss_i452_002	altri trasferimenti	285.000,00	0,00	0,00
interventi di mitigazione del rischio idrogeologico - canale coperto via sorso - viale sicilia -	altri trasferimenti	39.653,47	0,00	0,00
opere di caratterizzazione e bonifica aree interessate dal centro intermodale passeggeri del comune di sassari trasf. r.a.s.	altri trasferimenti	2.254.611,85	187.138,25	0,00
lavori su edifici scolastici scuola media via gorizia	altri trasferimenti	72.175,02	0,00	0,00
restauro chiesa santa maria in bethlem tras. Ras	altri trasferimenti	300.000,00	300.000,00	0,00
progetti di qualita riqualificazione ex mattatoio e realizzazione parcheggio nell area adiacente trasferimento ras por	altri trasferimenti	581.928,03	0,00	0,00
riqualificaz. centro storico rete idrica fognaria paviment. trasf. ras por-pit	altri trasferimenti	339.579,85	0,00	0,00
piano straordinario di edilizia scolastica iscol@	altri trasferimenti	63.324,18	0,00	0,00
piano straordinario di edilizia scolastica scuola p.za sacro cuore	altri trasferimenti	139.494,21	0,00	0,00
piano straordinario di edilizia scolastica iscol@ asse i	altri trasferimenti	1.089.052,65	0,00	0,00
piano straordinario di edilizia scolastica iscol@ scuole materne sacro cuore via girardengo	altri trasferimenti	15.910,05	0,00	0,00
manutenzione e adeguamento scuole materne	altri trasferimenti	15.763,45	0,00	0,00
manutenzione e adeguamento scuole medie	altri trasferimenti	5.500,00	0,00	0,00
lavori completamento mattatoio fin. ras	altri trasferimenti	1.432.200,69	0,00	0,00
realizzazione isola ecologica fin. ras	altri trasferimenti	18.081,15	0,00	0,00
acquisto mobili e arredi per il nuovo teatro comunale - trasf ras	altri trasferimenti	100.000,00	0,00	0,00
spese per hardware - progetto ajo vi semmu -	altri trasferimenti	6.200,00	0,00	0,00
spese per attrezzature - progetto ajo vi semmu -	altri trasferimenti	800,00	0,00	0,00
acquisizione di beni mobili e att.re varie per la biblioteca comunale trasf. l.r.64/1950 -	altri trasferimenti	25.000,00	25.000,00	25.000,00
acquisizione di hardware per la biblioteca comunale trasf. l.r.64/1950 -	altri trasferimenti	12.000,00	12.000,00	12.000,00
acquisizione attrezzature per i servizi per l infanzia	altri trasferimenti	7.199,03	7.199,03	7.199,03
acquisizione hardware settore politiche sociali	altri trasferimenti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
acquisizione strumenti musicali per i servizi per l infanzia	altri trasferimenti	1.550,00	1.550,00	1.550,00
acquisizione attrezzature per casa serena	altri trasferimenti	2.000,00	0,00	0,00
progetti di educazione e sostenibilita ambientale - acquisto beni conto capitale (vinc.76)	altri trasferimenti	20.400,00	0,00	0,00
acquisizione hardware per il servizio statistica (vinc. istat)	altri trasferimenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
acquisizione hardware progetto home care premium (vinc 95)	altri trasferimenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
gestione discarica scala erre quota post esercizio altri comuni	altri trasferimenti	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
realizzazione interventi programma marittimo -	altri trasferimenti	121.117,51	0,00	0,00