

2.1.1 - Quadro Riassuntivo

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2004 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2005 (accertamenti competenza)	Esercizio 2006 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2007	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	38.716.581,88	34.619.236,88	31.780.012,19	32.854.581,03	32.954.581,03	33.254.581,03	3,38
Contributi e trasferimenti correnti	54.546.412,81	53.752.069,98	59.493.016,91	54.308.285,49	53.865.121,97	53.483.367,61	-8,71
Extratributarie	8.744.682,85	22.414.043,75	23.690.789,94	25.772.091,17	24.442.214,88	24.317.214,88	8,79
TOTALE ENTRATE CORRENTI	102.007.677,54	110.785.350,61	114.963.819,04	112.934.957,69	111.261.917,88	111.055.163,52	-1,76
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria del patrimonio	1.459.214,08	2.364.249,28	691.000,00	865.000,00	955.000,00	240.000,00	25,18
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	8.582.054,35	963.839,12	319.003,98	38.654,99			0,00
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	112.048.945,97	109.196.378,76	112.518.823,02	113.838.612,68	112.216.917,88	111.295.163,52	1,17

(continua)

2.1.1 - Quadro Riassuntivo (continua)

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% di scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2004 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2005 (accertamenti competenza)	Esercizio 2006 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2007	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di beni e trasferimenti di capitale	93.142.511,23	25.924.256,27	67.731.134,40	63.766.912,91	29.629.733,50	7.472.612,88	-5,85
Proventi di urbanizzazione destinati ad investimenti	1.951.778,78	2.552.810,97	2.764.000,00	705.000,00	2.345.000,00	560.000,00	-74,49
Accensione mutui passivi	4.537.124,62	3.766.081,93	15.437.400,00	3.570.000,00	3.827.000,00	1.619.000,00	-76,87
Altre accensioni prestiti	0	32.124,000	0,00	0,00	0,00	0,00	
Avanzo di amministrazione applicato per: fondo ammortamento finanziamento investimenti	0,00 2.753.992,57	1.565.552,00	1.254.931,95	30.000,00			
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATE A INVESTIMENTI (B)	102.385.407,20	65.932.701,17	87.187.466,35	68.071.912,91	35.801.733,50	9.651.612,88	-21,92
Riscossione di crediti	0	0	8.829.381,56	5.000.000	0	0	
Anticipazioni di cassa	0	0	5.000.000,00	5.000.000	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0	0	13.829.381,56	10.000.000	5.000.000,00	5.000.000,00	-27,69
TOTALE GENERALE ENTRATE (A+B+C)	214.434.353,17	175.129.079,93	213.535.670,93	191.910.526	153.018.651,38	125.946.776,40	-10,13

2.2.1.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2004 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2005 (accertamenti competenza)	Esercizio 2006 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2007	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte	25.707.368,48	27.553.859,49	26.582.734,71	31.178.081,03	31.278.081,03	31.578.081,03	17,29
Tasse	12.856.949,04	6.930.963,03	5.078.061,95	1.557.000,00	1.557.000,00	1.557.000,00	-69,34
Tributi speciali ed altre entrate proprie	152.264,36	134.414,36	119.215,53	119.500,00	119.500,00	119.500,00	0,24
TOTALE	38.716.581,88	34.619.236,88	31.780.012,19	32.854.581,03	32.954.581,03	33.254.581,03	3,38

2.2.1.2

	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI						TOTALE DEL GETTITO (A+B)
	ALIQUOTE ICI		GETTITO DA EDILIZIA RESIDENZIALE (A)		GETTITO DA EDILIZIA NON RESIDENZIALE (B)		
	Esercizio in corso	Esercizio bilancio previsione annuale	Esercizio in corso	Esercizio bilancio previsione annuale	Esercizio in corso	Esercizio bilancio previsione annuale	
ICI I ^a Casa	5,5	5,5	9.700.000	9.800.000			9.800.000
ICI II ^a Casa	6	6	8.200.000	8.500.000			8.500.000
Fabbr. Prod.vi	6	6			3.700.000	4.100.000	4.100.000
Altro	6	6			1.058.000	860.000	860.000
TOTALE			17.900.000	18.300.000	4.758.000	4.960.000	23.260.000

2.2.1.3 - Valutazione, per ogni tributo, dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.

ICI - La base imponibile è rappresentata dal valore dell'immobile, determinato con specifici criteri, a seconda che si tratti di fabbricati iscritti in catasto, fabbricati in categoria D non iscritti in catasto, interamente posseduti da imprese, altri fabbricati non iscritti in catasto, aree fabbricabili e terreni agricoli. Il gettito dell'imposta ha subito la seguente evoluzione: l'accertamento di bilancio del 2004 è stata di € 22.090.000, nel 2005 di € 24.114.332,33. La previsione definitiva per il 2006 è di € 22.658.000,00. Per il 2007 si prevede di accertare € 23.260.000. L'attività di accertamento mediante acquisizione proveniente dalle diverse banche dati immobiliari, dall'Agenzia del territorio, dalla Conservatoria dei RR.II, oltre che sulla base delle indagini dell'Amministrazione sul territorio e di notizie fornite dagli stessi contribuenti, consente una più attenta e precisa valutazione della soggettività passiva.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' - Accertamento e riscossione a carico del concessionario - Nel 2004 l'incremento del gettito è stato sostanzialmente determinato dall'aumento delle tariffe pari al 10%; la riduzione del 15% sulle insegne luminose tenute accese oltre l'orario di apertura non ha comportato incisive diminuzioni di gettito. Nel 2005 (€ 916.164,83) il gettito si è sostanzialmente attestato sui valori dell'anno 2004, sebbene si sia ampliato il perimetro del territorio comunale che rientra in "categoria speciale" all'interno del quale la tariffa applicabile subisce un aumento del 150%. Nel 2006 la previsione definitiva è stata pari a € 1.170.000,00 anche se l'andamento degli accertamenti consente di ritenere congrua per il 2007 una previsione di € 1.180.000,00.

TOSAP - Accertamento e riscossione a carico del concessionario. Nel 2004 l'incremento del gettito è stato sostanzialmente determinato dall'aumento delle tariffe pari al 20%; è inoltre venuta meno la sospensione del pagamento da parte degli operatori del mercato civico, che ha incrementato il gettito annuo a circa 45.000,00 Euro. Nel 2005 il gettito si è ulteriormente accresciuto giungendo a circa 1.240.000,00, ben oltre le previsioni di entrata, grazie anche ad una più penetrante azione contro i morosi. La previsione 2006 e 2007 appare stabile.

ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF - La Finanziaria 2007 al comma 142 prevede che "i comuni, con regolamento adottato ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, e successive modificazioni, possono disporre la variazione dell'aliquota di compartecipazione dell'addizionale di cui al comma 2 con deliberazione da pubblicare nel sito individuato con decreto del capo del Dipartimento per le politiche fiscali del Ministero dell'economia e delle finanze 31 maggio 2002, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.130 del 5 giugno 2002. L'efficacia della deliberazione decorre dalla data di pubblicazione nel predetto sito informatico. La variazione dell'aliquota di compartecipazione dell'addizionale non può eccedere complessivamente 0,8 punti percentuali. La deliberazione può essere adottata dai comuni anche in mancanza dei decreti di cui al comma 2." A partire dal 2007 è introdotta la variazione all'addizionale IRPEF. L'aliquota deliberata è dello 0,3 per cento ed il gettito previsto è pari a € 3.883.453,00.

2.2.1.4 - Per l'ICI indicare la percentuale d'incidenza delle entrate tributarie dei fabbricati produttivi sulle abitazioni.

La percentuale di incidenza è del 22%.

2.2.1.5 - Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.

ICI - Per il 2007 l'aliquota ordinaria è confermata al 6 per mille. E' applicata al 5,50 per mille per fabbricati direttamente adibiti ad abitazione principale; per abitazioni concesse in locazione con contratto concordato ex art. 2, comma 3, legge 431/98; per esercizi commerciali o artigianali situati in zone precluse al traffico a causa dello svolgimento di lavori per la realizzazione di opere pubbliche che si protraggono per oltre sei mesi e fino al termine dei lavori stessi. E' applicata al 4,50 per mille per gli immobili situati nel centro storico a favore dei proprietari che eseguono interventi di manutenzione complessiva o di ristrutturazione anche parziale dell'immobile o delle facciate, a condizione che ivi abbiano la residenza anagrafica. Il gettito previsto risulta coerente con le aliquote determinate.

TARSU - per gli anni 2007-2008 - 2009 saranno emessi ruoli per il recupero delle annualità pregresse il cui obiettivo è, oltre alla riscossione di maggiori entrate, anche la bonifica della banca dati IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' - La previsione di entrata tiene conto dell'installazione dei nuovi impianti pubblicitari.

Anche il gettito relativo alle pubbliche affissioni subirà un incremento a seguito della installazione da parte del concessionario di nuovi impianti destinati alle affissioni pubbliche
TOSAP - Il gettito è previsto in misura stabile rispetto al 2006.

2.2.1.6 - Indicazione del nome, del cognome e della posizione dei responsabili dei singoli tributi.

ICI e TARSU - Dott. Roberto Campus- Dirigente Settore Politiche Finanziarie, Bilanci e Tributi.

PUBBLICITA' e TOSAP - Concessionario della riscossione.

2.2.2 - Contributi e trasferimenti correnti

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2004 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2005 (accertamenti competenza)	Esercizio 2006 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2007	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	27.877.013,55	26.583.995,41	26.867.920,86	26.637.875,05	26.505.369,60	26.116.415,24	-0,86
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	23.909.410,20	22.381.328,58	25.488.317,07	22.365.442,93	22.061.984,86	22.061.984,86	-12,25
Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	32.701,71	18.021,46	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico	2.727.287,35	4.768.724,53	7.111.778,98	5.279.967,51	5.272.767,51	5.279.967,51	-25,76
TOTALE	54.546.412,81	53.752.069,98	59.493.016,91	54.308.285	53.865.121,97	53.483.367,61	-8,71

2.2.2.2 - Valutazione dei trasferimenti erariali programmati in rapporto ai trasferimenti medi nazionali, regionali e provinciali:

La Legge finanziaria 2007, al comma 696, recita "I trasferimenti erariali per l'anno 2007 in favore di ogni singolo ente locale sono determinati in base alle disposizioni recate dall'articolo 1, commi 153 e 154, della legge 23 dicembre 2005, n. 266." Pertanto nel 2007 il valore delle risorse trasferite dallo Stato agli enti locali è previsto nella stessa misura del 2006.

2.2.2.3 - Considerazioni sui trasferimenti regionali in rapporto alle funzioni delegate o trasferite, ai piani o programmi regionali di settore: la diminuzione complessiva rispetto al 2006 dipende dalla mancata previsione dei fondi regionali per lo sviluppo e l'occupazione da inserire in bilancio a seguito della programmazione del Consiglio comunale.

2.2.2.4 - Illustrazione altri trasferimenti correlati ad attività diverse (convenzioni, elezioni, leggi speciali, ecc.). E' prevista la contribuzione di 4.900.000 euro da parte dei comuni limitrofi (Bacino 12) per le spese di gestione della discarica di Scala Erre.

2.2.3 - Proventi extratributari

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2004 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2005 (accertamenti competenza)	Esercizio 2006 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2007	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Proventi dei servizi pubblici	4.681.107,28	18.736.664,23	20.593.005,12	21.718.717,50	21.770.517,50	21.770.517,50	5,47
Proventi dei beni dell'ente	1.975.040,56	1.620.481,75	1.830.997,34	2.002.000,00	1.982.000,00	1.857.000,00	9,34
Interessi su anticipazioni e crediti	73.226,87	139.715,78	489.894,01	298.500,00	248.500,00	248.500,00	-39,07
Utili netti delle aziende spec. e partecipate, dividendi di società	1.225.903,14	750.950,00	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	
Proventi diversi	789.405,00	1.166.231,99	776.893,47	552.873,67	441.197,38	441.197,38	-28,84
TOTALE	8.744.682,85	22.414.043,75	23.690.789,94	25.772.091,17	24.442.214,88	24.317.214,88	8,79

2.2.3.2 - Analisi quali-quantitative degli utenti destinatari dei servizi e dimostrazione dei proventi iscritti per le principali risorse in rapporto alle tariffe

per i servizi stessi nel triennio:

I proventi da servizi pubblici, rispetto al 2006, aumentano ulteriormente per effetto dell'adeguamento della tariffa igiene ambientale al costo del nuovo appalto, che nel 2007 entra a pieno regime.

La base imponibile per le utenze domestiche è determinata dalla superficie e dal numero dei componenti il nucleo familiare;

per le utenze non domestiche solo dalla superficie.

2.2.3.3 - Dimostrazione dei proventi dei beni dell'ente iscritti in rapporto all'entità dei beni ed ai canoni applicati per l'uso di terzi, con particolare riguardo al patrimonio disponibile:

Da segnalare, tra i proventi dei beni dell'ente, l'andamento altalenante della previsione di entrata da canone sociale. In realtà, tale previsione è resa piuttosto aleatoria dalla possibilità, prevista dalla L.R.7/2000, che gli assegnatari delle case possano chiedere l'adeguamento del canone in caso di variazioni del reddito.

La previsione di 1.200.000,00 di utili da partecipate riguarda l'accertamento dell'utile S.I.I.NO.S. spa 2004 non ancora versato al Comune di Sassari. Il credito è inserito nello stato patrimoniale della società Abbanca.

2.2.4 - Contributi e trasferimenti in c/capitale

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2004 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2005 (accertamenti competenza)	Esercizio 2006 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2007	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di beni patrimoniali	1.518.368,07	1.008.048,32	4.359.380,33	4.516.802,56	1.307.214,00	0,00	3,81
Trasferimenti di capitale dallo Stato	2.566.818,39	497.174,08	18.174,08	18.174,08	18.174,08	18.174,08	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	79.396.530,33	22.640.646,64	51.406.375,19	53.986.378,66	28.304.345,42	7.454.438,80	5,02
Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico	8.857.883,00	754.318,00	8.757.290,00	1.500.000,00	0,00	0,00	
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	4.214.104,30	1.024.069,23	3.189.914,80	5.315.557,61	3.300.000,00	800.000,00	66,64
TOTALE	96.553.504,09	25.924.256,27	67.731.134,40	65.336.912,91	32.929.733,50	8.272.612,88	-3,53

2.2.4.2 - Illustrazione dei cespiti iscritti e dei loro vincoli nell'arco del triennio:

La sensibile diminuzione dei trasferimenti da altri enti del settore pubblico dipende dalla mancata previsione dei trasferimenti dall'Autorità d'ambito. Tra i trasferimenti di capitale da altri soggetti rientrano le entrate da permessi di costruzione, per le quali è stato definitivamente chiarito che si tratta di entrate in conto capitale. Nel 2006 erano state inserite, invece, tra le entrate tributarie (Titolo I).

2.2.5 - Proventi ed oneri di urbanizzazione

2.2.5.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2004 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2005 (accertamenti competenza)	Esercizio 2006 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2007	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE	3.844.330,44	5.036.381,13	3.455.000,00	1.570.000,00	3.300.000,00	800.000,00	-54,56

2.2.5.2 - Relazioni tra proventi di oneri iscritti e l'attuabilità degli strumenti urbanistici vigenti.

2.2.5.3 - Opere di urbanizzazione eseguite a scapito nel triennio: negativo

2.2.5.4 - Individuazione della quota dei proventi da destinare a manutenzione ordinaria del patrimonio e motivazione delle scelte:

La legge Finanziaria 2007, al comma 713, dispone: " Per l'anno 2007 i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal TU delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, possono essere utilizzati per una quota non superiore al 50% per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25% esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale." Nel 2007 è stato destinato a spesa corrente, compresa la manutenzione ordinaria del patrimonio, il 46% delle entrate previste, il 29% nel 2008 ed il 30% nel 2009.

2.2.6 - Accensione di prestiti

2.2.6.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2004 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2005 (accertamenti competenza)	Esercizio 2006 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2007	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Assunzione di mutui e prestiti	4.537.124,62	3.766.081,93	15.437.400,00	3.570.000,00	3.827.000,00	1.619.000,00	-76,87
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	32.124.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	4.537.124,62	35.890.081,93	15.437.400,00	3.570.000,00	3.827.000,00	1.619.000,00	-76,87

2.2.6.2 - Valutazione sull'entità del ricorso al credito e sulle forme di indebitamento a mezzo di utilizzo di risparmio pubblico o privato.

2.2.6.3 - Dimostrazione del rispetto del tasso di delegabilità dei cespiti di entrata e valutazione sull'impatto degli oneri di ammortamento sulle spese correnti comprese nella programmazione triennale: il ricorso all'indebitamento rientra nei limiti previsti dall'ordinamento finanziario e contabile.

La Finanziaria 2007, con il comma 698 modifica l'articolo 204 del TUEL riguardante le regole particolari per l'assunzione di mutui. Viene quindi previsto che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non superi il 15 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

2.2.7 - Riscossione di crediti e Anticipazioni di cassa

2.2.7.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2004 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2005 (accertamenti competenza)	Esercizio 2006 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2007	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossione di crediti	0,00	0,00	8.829.381,56	5.000.000,00	0,00	0,00	
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	
TOTALE	0,00	0,00	13.829.381,56	10.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	

2.2.7.2 - Dimostrazione del rispetto dei limiti del ricorso alla anticipazione di tesoreria.