UNIONE D EI COMUNI DEL PARTEOLLA E BASSO CAMPIDANO

RELAZIONE-PARERE DEL FUNZIONARIO RESPONSABILE DEL SERVIZIO

ECONOMICO-FINANZIARIO SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER

L’APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2016-2018

**Il Funzionario Responsabile del Servizio Economico-Finanziario**

**VISTI**

- lo schema di bilancio triennio 2016-2018 ed i relativi allegati obbligatori a corredo, nonché il documento unico di programmazione 2016/2018 approvato con atto di Assemblea n. …………….del 04/03/2016;

- il Testo Unico delle leggi sull’Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l’art. 49, comma 1, in materia di espressione dei pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, come sostituito dall’art. 3, comma 1, lett. b) del D.L. 174/2012;

- l’art. 147 bis del Tuel inerente il controllo di regolarità amministrativa e contabile degli atti amministrativi;

- l’art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 secondo il quale “*Il Responsabile del servizio finanziario […] è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa …*”;

- i postulati ed i principi contabili per gli Enti Locali approvati con il D.L. 118/2011;

- il D.L. n. 174/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 213 del 07/12/2012, recante

“*Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012*”, con il quali si è provveduto a revisionare il previgente sistema dei controlli interni ed esterni nell’attività degli enti locali;

* Il D.Lgs 1118/2011, art 9 del D.L. 102/2013, il DLgs 126/2014, il DPCM 28/12/2011 recanti norme in materia di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici;

**DATO ATTO** che con il D.M. del 28/10/2015 è stato prorogato al 31/03/2016, l’approvazione del Bilancio di Previsione 2016/2018 e con comunicato del della Presidenza del Consiglio dei Ministri è stato comunicato l’esito della Conferenza Stato-Città ed autonomie locali, attraverso la quale è stato espresso parere favorevole al differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2016 al 30/04/2016, inoltre è stato concordato di considerare non perentorio il termine di aggiornamento del DUP attualmente indicato alla data del 28/02/2016 dal Decreto del Ministro dell’Interno del 28/10/2015, per cui gli enti possono provvedere all’adempimento entro il termine di deliberazione del Bilancio, essendone il DUO necessario presupposto;

**RILEVATO**

- che lo schema di Bilancio di Previsione triennio 2016/2018 , ed i relativi allegati obbligatori a corredo, il documento unico di programmazione 2016/2018 sono stati predisposti sulla base della disciplina di cui al D.Lgs. n. 267/2000, integrata dal D.Lgs 118/2011 e il D.Lgs 126/2014 e nel rispetto della finanziaria 2016;

**VERIFICATO**

- che il Bilancio di Previsione per il triennio 2016/2018 pareggia nell’ammontare complessivo triennale di euro 17.526.817,97, come meglio evidenziato nel seguente dettaglio:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ENTRATE** | **CASSA**  **ANNO 2016** | **COMPETENZA ANNO 2016** | **COMPETENZA ANNO 2017** | **COMPETENZA ANNO 2018** | **SPESE** | **CASSA**  **ANNO 2016** | **COMPETENZA ANNO 2016** | **COMPETENZA ANNO 2017** | **COMPETENZA ANNO 2018** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio** | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Utilizzo avanzo di amministrazione** |  | 17.424,00 | 0,00 | 0,00 | **Disavanzo di amministrazione** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |
| **Titolo 1** - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | *Titolo 1 - Spese correnti* | 4.376.637,40 | 3.883.807,51 | 3.851.529,91 | 3.802.080,71 |
|  |  |  |  |  | *- di cui fondo pluriennale vincolato* |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 2** - Trasferimenti correnti | 4.760.918,06 | 3.630.483,51 | 3.615.629,91 | 3.566.180,71 |  |  |  |  |  |
| **Titolo 3** - Entrate extratributarie | 292.070,72 | 235.900,00 | 235.900,00 | 235.900,00 |  |  |  |  |  |
| **Titolo 4** - Entrate in conto capitale | 204.816,00 | 500.000,00 | 1.677.021,73 | 1.000.000,00 | **Titolo 2** - Spese in conto capitale | 349.996,45 | 500.000,00 | 1.677.021,73 | 1.000.000,00 |
|  |  |  |  |  | *- di cui fondo pluriennale vincolato* |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 5** - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale entrate finali.............................** | 5.257.804,78 | 4.366.383,51 | 5.528.551,64 | 4.802.080,71 | **Totale spese finali.............................** | 4.726.633,85 | 4.383.807,51 | 5.528.551,64 | 4.802.080,71 |
| **Titolo 6** - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **Titolo 4** - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 7** - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 9** - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 950.380,50 | 945.164,57 | 945.164,57 | 945.164,57 | **Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro | 948.051,81 | 945.164,57 | 945.164,57 | 945.164,57 |
| **Totale titoli** | 6.208.185,28 | 5.311.548,08 | 6.473.716,21 | 5.747.245,28 | **Totale titoli** | 5.674.685,66 | 5.328.972,08 | 6.473.716,21 | 5.747.245,28 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | 6.208.185,28 | 5.328.972,08 | 6.473.716,21 | 5.747.245,28 | **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | 5.674.685,66 | 5.328.972,08 | 6.473.716,21 | 5.747.245,28 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Fondo di cassa finale presunto | 533.378,80 |  |  |  |  |  |  |  |  |

**VISTI I SEGUENTI GLI ELABORATI DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO** |  |  | **COMPETENZA ANNO 2016** | **COMPETENZA ANNO 2017** | **COMPETENZA ANNO 2018** |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |  | 0,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) |  | 3.866.383,51 | 3.851.529,91 | 3.802.080,71 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|  |  |  |  |  |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) |  | 3.883.807,51 | 3.851.529,91 | 3.802.080,71 |
| *di cui* |  |  |  |  |  |
| *- fondo pluriennale vincolato* |  |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* |  |  | *17.424,00* | *2.570,40* | *3.121,20* |
|  |  |  |  |  |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|  |  |  |  |  |  |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** |  |  | **-17.424,00** | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |  |  |  |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (\*\*) | (+) |  | 17.424,00 |  |  |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  |  | *0,00* |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|  |  |  |  |  |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (\*\*\*)** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **O=G+H+I-L+M** |  |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO** |  |  | **COMPETENZA ANNO 2016** | **COMPETENZA ANNO 2017** | **COMPETENZA ANNO 2018** |
|  |  |  |  |  |  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (\*\*) | (+) |  | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) |  | 500.000,00 | 1.677.021,73 | 1.000.000,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) |  | 500.000,00 | 1.677.021,73 | 1.000.000,00 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* |  |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|  |  |  |  |  |  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** |  |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO** |  |  | **COMPETENZA ANNO 2016** | **COMPETENZA ANNO 2017** | **COMPETENZA ANNO 2018** |
|  |  |  |  |  |  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| **EQUILIBRIO FINALE** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** |  |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |  |  |  |

**VISTA LA TABELLA TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2016**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015** | | |
| (+) | **Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015** | **374.624,66** |
| (+) | **Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015** | **352.309,85** |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2015 | 4.125.399,10 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2015 | 4.447.420,11 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015 | 195.107,06 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015 | -579,09 |
|  |  |  |
| = | **Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2016** | **600.599,65** |
|  |  |  |
| + | Entrate presunte per il restante periodo dell`esercizio 2015 | 0,00 |
| - | Uscite presunte per il restante periodo dell`esercizio 2015 | 0,00 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell`esercizio 2015 | 0,00 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell`esercizio 2015 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015 | 0,00 |
|  |  |  |
| = | **A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015** | **600.599,65** |
| **2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015** | |  |
|  | |  |
| **Parte accantonata** | |  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 | | 351.890,00 |
| Fondo ....... al 31/12/ | | 0,00 |
| Fondo ....... al 31/12/ | | 0,00 |
| **B) Totale parte accantonata** | | **351.890,00** |
| **Parte vincolata** | |  |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | 0,00 |
| **C) Totale parte vincolata** | | **0,00** |
| **Parte destinata agli investimenti** | |  |
| **D) Totale destinata a investimenti** | | **0,00** |
| **E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | | **231.285,65** |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare** | | |
| **3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015** | |  |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0,00 |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | | 17.424,00 |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Utilizzo altri vincoli da specificare | | 0,00 |
| **Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto** | | **17.424,00** |

**ANALIZZATA**

La composizione delle principali voci del bilancio di previsione 2016/2018:

**Analisi delle entrate correnti**:

Come noto, le entrate correnti sono costituite dai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Al titolo I non sono previste entrate in quanto la riscossione delle entrate tributarie sono rimaste in capo ai singoli Comuni.

Le entrate del titolo II° mantengono, complessivamente, un trend in linea con il bilancio consuntivo 2015.

Nella seguente tabella si evidenziano i singoli versamenti previsti in bilancio.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TRASFERIMENTO STATO** | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
| CTR IVA SERVIZI ESTERNALIZZATI | €. 172.424,00 | € 157.019,60 | € 158.121,20 |
| **TOTALE STATO** | €. 172.424,00 | € 157.019,60 | € 158.121,20 |
| **TRASF.REGIONE GEST. ASSOCIATA** |  |  |  |
| ATTIVITA' AMMINISTRATIVE E FINANZIARIE | € 430.000,00 | € 430.000,00 | € 430.000,00 |
| CTR PROGETTO LINGUA SARDA | € 13.760,00 | € 13.760,00 | € 13.760,00 |
| CTR REG. CLUB DI PRODOTTO | € 100.000,00 | € 100.000,00 | € 50.000,00 |
| **TOTALE REGIONE** | **€ 543.760,00** | **€ 543.760,00** | **€ 493.760,00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TRASFERIMENTO ENTI** |  |  |  |
| P.M | € 661.289,51 | € 661.289,51 | € 661.289,51 |
| ELETTORALE SU RICHIESTA | € 20.010,00 | € 20.010,00 | € 20.010,00 |
| FORMAZIONE SU RICHIESTA | € 3.000,00 | € 3.000,00 | € 3.000,00 |
| ATTIVITA' AMMINISTRATIVE E FINANZIARIE | € - | € - | € - |
| RSU | € 2.230.000,00 | € 2.230.000,00 | € 2.230.000,00 |
| **TOTALE** | **€ 2.914.299,51** | **€ 2.914.299,51** | **€ 2.914.299,51** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CTR REGIONE INVESTIMENTI** |  |  |  |
| CRT REG.RECUP. MANUFATTI FERROVIARI | 500.000,00 | 1.677.021,73 | 1.000.000,00 |

Le altre entrate correnti ( titolo III ) viene mantenuto sui livelli dello scorso anno e si sintetizza nella seguente tabella:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ENTRATE PROPRIE** |  |  |  |
| INTERESSI TESORERIA | € 200,00 | € 200,00 | € 200,00 |
| ROGITO | € 9.000,00 | € 9.000,00 | € 9.000,00 |
| DIRITTI VIGILI | € 3.000,00 | € 3.000,00 | € 3.000,00 |
| DIRITTI SUAP | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 |
| PROVENTI BENI AMBIENTE | € 700,00 | € 700,00 | € 700,00 |
| USO PALCO MODULARE | € 1.000,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| PROVENTI CONAI | € 120.000,00 | € 120.000,00 | € 120.000,00 |
| VIOLAZIONE LEGGI AMBIENTALI | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| CODICE DELLA STRADA | € 90.000,00 | € 90.000,00 | € 90.000,00 |
| **TOTALE** | **€ 235.900,00** | **€ 235.900,00** | **€ 235.900,00** |
| **TOTALE TITOLO IX** | **945.164,57** | **945.164,57** | 945.164,57 |

**Analisi delle spese correnti:**

La previsione di bilancio per il 2016 si caratterizza per un sostanziale mantenimento del livello

di spesa corrente rispetto a quanto già registrato nel 2015.

Di seguito, si riportano le tabelle relative alla suddivisione dei servizi gestiti in forma associata :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ATTIVITA' |  | **Settore Ambiente** |  |
| **ENTRATE** | **IMPORTO** | SPESE | IMPORTO |
| Trasferimento Enti | € 2.230.000,00 | Personale | € 50.608,47 |
| proventi conai | 120.000,00 | Spese ufficio | € 8.200,00 |
| Carico Bilancio | 108.808,47 | RACC. E SMAL. | € 2.250.000,00 |
|  |  | Buste,patt. e calendari | € 150.000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTALE** | € 2.458.808,47 | **TOTALE** | € 2.458.808,47 |

**Dettaglio delle spese del settore Ambiente suddivise per Capitoli**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cap. | Art. | Descrizione | V.E. | Previsione competenza | Previsione II anno | Previsione III anno |
| 1001 | 0 | GESTIONE ASSOC.RACCOLTA E SMALTIMENTO RSU/DIFFERENZIATA | 0 | 2.250.000,00 | 2.250.000,00 | 2.250.000,00 |
| 1001 | 4 | FORNITURA DI BENI PER IL SERVIZIO ASSOCIATO RSU | 0 | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| 1001 | 8 | RIADDEBITI COREPLA FRAZIONE E | 0 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 1002 | 0 | STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE | 20 | 36.951,38 | 36.951,38 | 36.951,38 |
| 1002 | 1 | ONERI PREVIDENZIALI AL PERSONALE DIPENDENTE | 21 | 10.516,22 | 10.516,22 | 10.516,22 |
| 1002 | 2 | IRAP COMPENSI PERSONALE DIPENDENTE | 21 | 3.140,87 | 3.140,87 | 3.140,87 |
| 1003 | 0 | ACQUISTO BENI DI FUNZIONAMENTO SERVIZIO AMBIENTE | 0 | 1.200,00 | 1.200,00 | 1.200,00 |
| 1003 | 1 | MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI SERVIZIO AMBIENTE | 0 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
|  |  |  |  | 2.458.808,47 | 2.458.808,47 | 2.458.808,47 |

**2)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ATTIVITA' |  | **SUAP** |  |
| **ENTRATE** | **IMPORTO** | SPESE | IMPORTO |
| QUOTA BILANCIO | € 88.879,91 | Personale | € 80.437,90 |
|  |  | Funzionamento | € 8.442,01 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTALE** | € 88.879,91 | **TOTALE** | €. 88.879,91 |

**Dettaglio delle spese del settore SUAP suddivise per Capitoli**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cap.** | **Art.** | **Descrizione** | **Previsione competenza** | **Previsione II anno** | **Previsione III anno** |
| 1039 | 0 | STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE. | 59.608,90 | 59.608,90 | 59.608,90 |
| 1039 | 1 | ONERI PREVIDENZIALI COMPENSI PERSONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE | 15.762,00 | 15.762,00 | 15.762,00 |
| 1041 | 1 | MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI SERVIZIO ATTIVITA' PRODUT TIVE | 300 | 300 | 300 |
| 1042 | 0 | PRESTAZIONI DI SERVIZI ATTIVITA' PRODUTTIVE | 500 | 500 | 500 |
| 1044 | 0 | AGENZIA LAVORO PERSONALE SUAP | 7.542,01 | 7.542,01 | 7.542,01 |
| 1045 | 0 | RIMBORSO SOMME ERRONEMANTE VERSATE PER ISTRUTTORIA ATTIVITA' PRODUTTIVA | 100 | 100 | 100 |
| 1055 | 0 | VERSAMENTO IRAP COMPENSI PERSONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE | 5.067,00 | 5.067,00 | 5.067,00 |
|  |  | **TOTALE** | **88.879,91** | **88.879,91** | **88.879,91** |

**3)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ATTIVITA' | **PM** |  |  |
| **ENTRATE** | **IMPORTO** | **SPESE** | **IMPORTO** |
| Trasferimento Enti | € 661.289,51 | PERSONALE | € 684.007,27 |
| Proventi cds | € 90.000,00 | GESTIONE UFFICIO | € 9.250,00 |
| Trasferimento Enti su richiesta servizio elettorale | € 20.010,00 | GESTIONE MEZZI | € 51.100,00 |
|  |  | SPES DIVISE | € 18.400,00 |
|  |  | CORSI VERSO TERZI | € 3.000,00 |
|  |  | QUOTA PARTE AMMINISTRATIVO | € 5.542,24 |
| **TOTALE** | **€ 771.299,51** | TOTALE | **€ 771.299,51** |

**Dettaglio delle spese del settore Polizia Locale suddivise per Capitoli**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cap.** | **Art.** | **Descrizione** | **Previsione competenza** | **PERSONALE** | **GESTIONE UFFICIO** | **VESTIARIO** | **MEZZI** | **CORSO V/TERZI** |
| 697 | 0 | PRESTAZIONI STRAORDINARIE SERVIZIO ELETTORALE | 15.000,00 | 15.000,00 |  |  |  |  |
| 697 | 1 | ONERI PREVIDENZIALI SU PRESTAZIONI STRAORDINARIE SERVIZIO ELETTORALE | 3.735,00 | 3.735,00 |  |  |  |  |
| 697 | 2 | IRAP PRESTAZIONI STRAORDINARIE SERVIZIO ELETTORALE | 1.275,00 | 1.275,00 |  |  |  |  |
| 700 | 1 | STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE | 474.678,00 | 474.678,00 |  |  |  |  |
| 700 | 3 | ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO ENTE | 130.700,00 | 130.700,00 |  |  |  |  |
| 700 | 4 | ACQUISTO DI BENI E ATTREZ. PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO DI POLIZIA | 2.000,00 |  | 2.000,00 |  |  |  |
| 700 | 5 | LIBRI, RIVISTE,STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE | 3.000,00 |  | 3.000,00 |  |  |  |
| 700 | 6 | VESTIARIO PER IL PERSONALE | 16.000,00 |  |  | 16.000,00 |  |  |
| 700 | 7 | ACQUISTO CARBURANTE | 10.000,00 |  |  |  | 10.000,00 |  |
| 700 | 8 | ASSICURAZIONE E BOLLI AUTOMEZZI | 2.000,00 |  |  |  | 2.000,00 |  |
| 700 | 9 | FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE | 2.500,00 | 2.500,00 |  |  |  |  |
| 700 | 11 | MANUTENZIONI MEZZI AUTOPARCO | 1.000,00 |  |  |  | 1.000,00 |  |
| 700 | 15 | ART.10 D.LGS.N.446 DEL 15.12.97 IRAP | 37.369,27 | 37.369,27 |  |  |  |  |
| 700 | 21 | PULIZIA DIVISE CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE | 2.400,00 |  |  | 2.400,00 |  |  |
| 700 | 22 | SPESE CONSULTAZIONE BANCHE DATI POLIZIA MUNCIPALE | 4.250,00 |  | 4.250,00 |  |  |  |
| 700 | 23 | MANUTENZIONE E AGGIORNAMENTO ATTREZZATURE E ACCESSORI INFOR- MATICI POLIZIA MUNICIPALE | 7.000,00 | 7.000,00 |  |  |  |  |
| 700 | 30 | RETE AZIENDALE MOBILE PERSONALE P.M. | 3.250,00 | 3.250,00 |  |  |  |  |
| 701 | 0 | CORSO DI EDUCAZIONE STRADALE NELLE SCUOLE PRIMARIE | 3.000,00 |  |  |  |  | 3.000,00 |
| 705 | 0 | NOLEGGIO LUNGO TERMINE MEZZI POLIZIA MUNICIPALE | 38.100,00 |  |  |  | 38.100,00 |  |
| 710 | 1 | ART.17 CCNL DEL 22.01.04 FONDO PREVIDENZIALE PERSONALE DELLA POLIZIA MUNICIPALE ALIMENTATO 8% INTROITI SANZIONI C.D. | 7.200,00 | 7.200,00 |  |  |  |  |
| 711 | 0 | RIMBORSO SOMME ERRONEAMENTE VERSATE PER SANZIONE VIOLAZIONE C.D.S. | 500 | 500 |  |  |  |  |
| 712 | 0 | QUOTA ASSOCIATIVA A.S.P.O.L | 300 | 300 |  |  |  |  |
| 720 | 0 | SPESE LEGALI PER LITI E ARBITRAGGI | 500 | 500 |  |  |  |  |
|  |  | QUOTA PARTE COSTI SETTORE AMMINISTRATIVO/CONTABILE | 5542,24 |  |  |  |  |  |
|  |  | **TOTALE** | **771.299,51** | **684.007,27** | **9.250,00** | **18.400,00** | **51.100,00** | **3.000,00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Spese Amministrativo | **Contabile** |  |  |
| **ENTRATE** | **IMPORTO** | SPESE | IMPORTO |
| Quota REGIONE | € 430.000,00 | Personale | € 217.863,86 |
| DIRITTI DIROGITO | € 9.000,00 | Funzionamento uffici | € 121.630,00 |
| Trasferimento enti per formazione | € 3.000,00 | CONVENZIONE SERVIZIO FINANZIARIO | € 18.250,00 |
| Bilancio | 12.624,46 | associazione | € 310,00 |
|  |  | promozione del territorio | € 5.000,00 |
|  |  | progetto lingua sarda | € 13.760,00 |
|  |  | Fondi e accantonamenti | € 37.924,00 |
|  |  | Assicurazione Forsu | € 8.200,00 |
|  |  | Borse Lavoro | € 30.000,00 |
|  |  | rimborso macelli mobili | € 17.424,00 |
|  |  |  |  |
| **TOTALE** | € 454.957,46 | **TOTALE** | € 470.361,86 |

**Dettaglio delle spese del settore amministrativo-contabile suddivise per Capitoli**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cap. | Art. | Descrizione | Previsione I anno | Previsione II anno | Previsione III anno |
| 45 | 0 | SESE PER TRASLOCO SEDE UNIONE | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 49 |  | DECRETO 27 NOVEMBRE 2013 PAGAMENTO CONTRIBUTI VERSATI ALL' ARAN ENTI LOCALI | 310,00 | 310,00 | 310,00 |
| 65 | 0 | COMPENSI SPETTANTI AL REVISORI DEI CONTI | 6.200,00 | 6.200,00 | 6.200,00 |
| 65 | 1 | IRAP COMPENSO REVISORE DEI CONTI | 474,3 | 474,3 | 474,3 |
| 66 | 0 | FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO | 53.360,00 | 53.360,00 | 53.360,00 |
| 66 | 1 | ONERI PREVIDENZIALI SU TRATTAMENTO ACCESSORIO | 12.700,00 | 12.700,00 | 12.700,00 |
| 66 | 2 | IRAP SU FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO | 4.535,60 | 4.535,60 | 4.535,60 |
| 69 | 0 | SICUREZZA SUL LAVORO VISITE MEDICHE AL PERSONALE DIPENDENTE | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 69 | 1 | INCARICO PROFESSIONALE `SICUREZZA SUL LAVORO` | 3.800,00 | 3.800,00 | 3.800,00 |
| 69 | 3 | INCARICO MEDICO COMPETENTE | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 70 | 0 | STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE AMMINISTRATIVO | 44.096,96 | 44.096,96 | 44.096,96 |
| 70 | 3 | ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSISCURATIVI OBBLIGATORI CARICO ENTE | 12.845,00 | 12.845,00 | 12.845,00 |
| 70 | 4 | IRAP PERSONALE AMMINISTRATIVO | 3.375,00 | 3.375,00 | 3.375,00 |
| 70 | 6 | BUONI PASTO AL PERSONALE DIPENDENTE | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 73 | 0 | COMPENSI SEGRETERIA GENERALE | 31.875,00 | 31.875,00 | 31.875,00 |
| 73 | 2 | IRAP SEGRETERIA GENERALE | 2.430,00 | 2.430,00 | 2.430,00 |
| 74 | 0 | DIRITTI DI ROGITO AL SEGRETARIO DELL'UNIONE | 6.075,00 | 6.075,00 | 6.075,00 |
| 74 | 2 | IRAP SU DIRITTI DI ROGITO | 465 | 465 | 465 |
| 75 | 0 | SPESE LEGALI PER LITI E ARBITRAGGI | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 77 | 0 | RIMBORSO SOMME ERRONEMANTE VERSATE PER SANZ.VIOLAZ.C.D.S. | 350 | 350 | 350 |
| 80 | 0 | LIBRI, RIVISTE, STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE. | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 |
| 80 | 1 | MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI ACQUISTO BENI | 400 | 400 | 400 |
| 80 | 2 | MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI PRESTAZIONE DI SERVIZI | 300 | 300 | 300 |
| 80 | 3 | SPESE TELEFONICHE | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| 80 | 4 | LUCE, ACQUA E GAS | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| 80 | 6 | PULIZIA LOCALI PRESTAZIONE DI SERVIZI | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 80 | 8 | SPESE POSTALI | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 81 | 0 | SPESE PER GARE D'APPALTO E CONTRATTI | 300 | 300 | 300 |
| 84 | 0 | CANONE ANNUALE RINNOVI DOMINI WEB | 200 | 200 | 200 |
| 86 | 0 | SERVIZIO ASSOCIATO FORMAZIONE DEL PERSONALE DIRIGENTI E QUADRI( DI CUI 3000 FINANZIATO DA RISORSE ENTI ) | 13.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 |
| 87 | 0 | SPESE PER NUCLEO VALUTAZIONE CONTROLLO DI GESTIONE UNIONE DEI COMUNI E COMUNI MEMBRI | 6.400,00 | 6.400,00 | 6.400,00 |
| 88 | 0 | CANONE ANNUALE SOFTWARE DI GESTIONE ATTI AMMINISTRATIVI | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 90 | 0 | QUOTA ASSOCIATIVA ASEL | 880 | 880 | 880 |
| 100 | 1 | BOLLO E AUTOMEZZI SETTORE AMBIENTE | 600 | 600 | 600 |
| 160 | 0 | COMPENSO PERSONALE DIPENDENTE SERVIZIO FINANZIARIO | 21.421,00 | 21.421,00 | 21.421,00 |
| 160 | 1 | ONERI PREVIDENZIALI SERVIZIO FINANZIARIO | 6.230,00 | 6.230,00 | 6.230,00 |
| 160 | 5 | SPESE PER MANUTENZIONE BENI MOBILI ACQUISTO DI BENI | 200 | 200 | 200 |
| 160 | 6 | MANUTENZIONE BENI MOBILI PRESTAZIONE DI SERVIZI | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 |
| 161 | 0 | SPESE DIVERSE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 163 | 0 | IRAP SERVIZIO FINANZIARIO | 1.641,00 | 1.641,00 | 1.641,00 |
| 165 | 0 | RIMBORSO SOMME AL COMUNE DI DOLIANOVA PER GESTIONE SERVIZIO FINANZIARIO | 18.250,00 | 18.250,00 | 18.250,00 |
| 167 | 2 | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA’ | 2019,60 | 2.570,40 | 3.121,20 |
| 190 | 0 | FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA | 11.700,00 | 11.700,00 | 11.700,00 |
| 190 | 0 | FONDO DI RISERVA DI CASSA | 8.800,00 | 8.800,00 | 8.800,00 |
| 200 | 1 | MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI ACQUISTO DI BENI | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 200 | 2 | MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI PRESTAZIONI DI SERVIZI | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 700 | 16 | PRESTAZIONI STRAORDINARIE PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 700 | 17 | ONERI PREVIDENZIALI PRESTAZIONI STRAORDINARIE PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE | 2.490,00 | 2.490,00 | 2.490,00 |
| 700 | 19 | IRAP SU PRESTAZIONI STRAORDINARIE DEL PERSONALE | 850,00 | 850,00 | 850,00 |
| 902 | 1 | ATTIVITA' CULTURALI PROMOZIONE DEL TERRITORIO | 5.000,00 | 5.000,00 | 50.000,00 |
| 909 | 8 | CTR REGIONALE PER `PROGETTO INSARDU` PRESTAZIONI DI SERVIZI | 13.760,00 | 13.760,00 | 13.760,00 |
| 1003 |  | FORSU | 8.200,00 | 8.200,00 | 8.200,00 |
| 1005 |  | SERVIZIO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE BENI MOBILI COMUNALI | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 1008 |  | RIMBORSO MACELLI MOBILI | 17.424,00 |  |  |
| 1021 |  | BORSE LAVORO | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
|  |  | **TOTALE ATTIVITA' AMMINITRATIVO CONTABILE ( AFFARI GENERALI)** | **470.361,86** | **438.084,26** | **483.635,06** |

**Realizzazione del programma**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1601 | 0 | PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE : REALIZZAZIONE CLUB DI PRODOTTO DEL PARTEOLLA | 100.000,00 | 100.000,00 | 50.000,00 |

**PROGRAMMA DI INTERVENTI DI SVILUPPO LOCALE DEL PARTEOLLA E BASSO CAMPIDANO**

Nel 2016 si prevede l’avvio del “Progetto per la realizzazione di interventi di sviluppo sostenibile del Parteolla e Basso Campidano – Club di prodotto”

Finalità del Progetto sono:

creare le condizioni giuridico-organizzative per la sperimentazione di un modello che assuma al cuore del sistema le risorse enogastronomiche e renda la valorizzazione dell’offerta turistico-enogastronomica uno strumento di coesione e competitività del territorio per uno sviluppo armonico, sostenibile e diffuso;

* garantire la creazione di un’offerta turistico-enogastronomica, basata su un modello che assume al cuore del sistema le risorse enogastronomiche. Tali risorse, che non costituiscono di per sé un attrattore turistico, grazie al progetto saranno poste alla base di un servizio fruibile dai visitatori.

La realizzazione di un Club di prodotto territoriale e l’avvio delle prime iniziative promo-commerciali perseguono i seguenti obiettivi specifici:

* creazione di una rete di operatori locali per l’avvio di una Destination Management Organization (DMO);
* creazione di un club di prodotto e definizione del posizionamento di mercato della relativa offerta;
* identificazione di prodotti tematici, promozione e commercializzazione.

Progetto finanziato interamente da Trasferimenti regionali.

**Analisi delle spese in c/capitale:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1100 | 0 | LAVORI DI REALIZZAZIONE RECUPERO E RIUSO DEL SISTEMA DEI MANUFATTI FERROVIARI | 500.000,00 | 1.677.021,73 | 1.000.000,00 |

**In adesione all*’Avviso pubblico regionale per l’erogazione di contributi agli investimenti per la progettazione e/o la realizzazione di opere necessarie alla rifunzionalizzazione di beni del patrimonio disponibile della Regione, da concedere in comodato d’uso*, da finanziare con le risorse disponibili sul fondo previsto dall’articolo 5, comma 2 della L.R. n. 5 del 09.03.2015 e ss.mm.ii., l’Unione ha presentato in data 16.12.2015, all’Ass.to Reg. degli EE.LL., Finanze e Urbanistica, domanda di partecipazione con richiesta di un contributo agli investimenti per l’attuazione dell’intervento denominato “Recupero e riuso del sistema dei manufatti ferroviari dismessi” che prevede una spesa complessiva di €. 3.177.0212,73 ; per i suddetti manufatti, come previsto dal bando, è stata avanzata richiesta di assegnazione in comodato d’uso.**

**La proposta di intervento interessa tutti i Comuni dell’Unione; consiste essenzialmente nel recupero di n. 21 case cantoniere e n. 3 stazioni dismesse, comprese tra il km 2+713 e il km 35+554 del tracciato ferroviario Monserrato – Isili.**

**L’intervento prevede il restauro dei manufatti, per il successivo riuso finalizzato all’ampliamento dell’offerta turistico ricettiva ed alla promozione del territorio, delle sue risorse identitarie e delle eccellenze enogastronomiche locali.**

**L’attuazione del progetto è coerente con gli obiettivi dell’Accordo di Programma Quadro PT-CRP-04 “Club di prodotto” sottoscritto con la Regione Sardegna e in corso di avvio**

**Patto di stabilità Interno:**

L’unione dei Comuni del Parteolla e Basso Campidano non ente soggetto al Patto di stabilità.

**SPESE DEL PERSONALE**

**Di seguito si riportano le spese del personale suddivise sulla base del personale in forza in ogni settore:**

**SETTORE AFFARI GENERALI**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DIPENDENTE | CAT. | **STIPENDIO LORDO** | **13^** | **COMPARTO** | **V.C.** | **TOTALE** |  |
| LECCA TIZIANA | D1 | **€ 21.166,71** | **€ 1.763,89** | **€ 623,00** | **€ 171,99** | **€ 23.725,59** | **CAP.70/0** |
| SIRIGU FRANCA | B3 | **€ 18.229,92** | **€ 1.519,16** | **€ 472,00** | **€ 150,29** | **€ 20.371,37** | **CAP.70/0** |
|  |  | **€ 39.396,63** | **€ 3.283,05** | **€ 1.095,00** | **€ 322,28** | **€ 44.096,96** |  |
| **IMPONIBILE CPDEL** | **CPDEL** | **IMPONIBILE INADEL** | **INADEL** | **IMPONIBILE INAIL** | **INAIL** | **TOT. ONERI** |  |
| **€ 44.096,96** | **€ 10.495,08** | **€ 43.001,96** | **€ 2.098,50** | **€ 44.096,96** | **€ 251,43** | **€ 12.845,00** | **CAP.70/3** |
|  |  |  |  |  | **IMPONIBILE IRAP** | **IRAP** |  |
|  |  |  |  |  | **€ 44.096,96** | **€ 3.748,24** | **CAP.70/4** |

**SETTORE FINANZIARIO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DIPENDENTE** | **STIPENDIO LORDO** | **13^** | **COMPARTO** | **a.n.f.** | **VACANZA CONTRATTUALE** | **TOTALE** |  |
| **COGOTTI SANDRA CAT. B4** | **€ 18.496,61** | **€ 1.541,38** | **€ 472,00** | **€ 760,83** | **€ 150,28** | **€ 21.421,10** | **CAP.70/0** |
| **IMPONIBILE CPDEL** | **CPDEL** | **IMPONIBILE INADEL** | **INADEL** | **IMPONIBILE INAIL** | **INAIL** | **TOT. ONERI** |  |
| **€ 20.660,27** | **€ 4.917,15** | **€ 20.188,27** | **€ 985,19** | **€ 20.660,27** | **€ 327,67** | **€ 6.230,00** | **CAP.70/3** |
|  |  |  |  |  | **IMPONIBILE IRAP** | **IRAP** |  |
|  |  |  |  |  | **€ 20.660,27** | **€ 1.757,00** | **CAP.70/4** |

**SETTORE POLIZIA LOCALE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DIPENDENTE** | **CAT.** | **STIPENDIO DI BASE** | **13^** | **VACANZA CONTRATTUALE** | **POSIZIONE** | **R.I.A.** | **IMP.INADEL** | **VIGILANZA** | **DIFFERENZA F.S.** | **COMPARTO** | **TOTALE** | **TOTALE CAP.700/1** |
| **ALEDDA MARIANO** | **C5** | € 21.901,32 | € 1.825,11 | € 177,97 |  | € 610,00 | € 24.514,40 | € 1.111,00 |  | **€ 550,00** | € 26.175,40 | € 26.175,40 |
| **CONTINI ELISABETTA** | **D2** | € 22.203,89 | € 1.850,32 | € 180,44 |  | € - | € 24.234,65 | € 1.111,00 |  | **€ 623,00** | € 25.968,65 | € 25.968,65 |
| **CUGIA PIERO** | **C5** | € 21.901,32 | € 1.825,11 | € 177,97 |  | € - | € 23.904,40 | € 1.111,00 |  | **€ 623,00** | € 25.638,40 | € 25.638,40 |
| **DEIDDA VALERIA** | **C2** | € 19.917,86 | € 1.659,82 | € 161,85 |  |  | € 21.739,53 | € 1.111,00 |  | **€ 550,00** | € 23.400,53 | € 23.400,53 |
| **FOSCHI ROBERTO** | **C4** | € 21.120,11 | € 1.760,01 | € 171,60 |  | € 431,00 | € 23.482,72 | € 1.111,00 |  | **€ 550,00** | € 25.143,72 | € 25.143,72 |
| **MARRAS LUCIANO** | **C5** | € 21.901,32 | € 1.825,11 | € 177,97 |  | € 999,00 | € 24.903,40 | € 1.111,00 |  | **€ 550,00** | € 26.564,40 | € 26.564,40 |
| **MASSA GIORGIO** | **C5** | € 21.901,32 | € 1.825,11 | € 177,97 |  | € 211,00 | € 24.115,40 | € 1.111,00 |  | **€ 550,00** | € 25.776,40 | € 25.776,40 |
| **MULAS GIUSEPPE** | **D2** | € 22.203,89 | € 1.850,32 | € 180,44 |  |  | € 24.234,65 | € 1.111,00 |  | **€ 623,00** | € 25.968,65 | € 25.968,65 |
| **SIMONI ROBERTA** | **C1** | € 19.454,15 | € 1.621,18 | € 158,08 |  |  | € 21.233,41 | € 1.111,00 |  | **€ 623,00** | € 22.967,41 | € 22.967,41 |
| **PORCU DAVIDE** | **C1** | € 19.454,15 | € 1.621,18 | € 158,08 |  |  | € 21.233,41 | € 1.111,00 |  | **€ 550,00** | € 22.894,41 | € 22.894,41 |
| **SIRIGU MARIA** | **D3** | € 24.338,14 | € 2.028,18 | € 197,73 |  | € 602,00 | € 27.166,05 | € 1.111,00 |  | **€ 623,00** | € 28.900,05 | € 28.900,05 |
| **TIDU ENRICO** | **C5** | € 21.901,32 | € 1.825,11 | € 177,97 |  | € 1.627,00 | € 25.531,40 | € 1.111,00 | € 2149,00 | **€ 550,00** | € 29.341,40 | € 29.341,40 |
| **VARGIU NATASCIA** | **C2** | € 19.917,86 | € 1.659,82 | € 161,85 |  | € - | € 21.739,53 | € 1.111,00 |  | **€ 550,00** | € 23.400,53 | € 23.400,53 |
| **SCANO FABRIZIO** | **C1** | € 19.454,15 | € 1.621,18 | € 158,08 |  | € - | € 21.233,41 | € 1.111,00 |  | **€ 550,00** | € 22.894,41 | € 22.894,41 |
| **SOTGIU MICHELANGELO** | **D3** | € 24.338,14 | € 2.028,18 | € 197,73 | € 12.500,00 |  | € 39.064,05 | € 1.111,00 |  | **€ 623,00** | € 40.798,05 | € 40.798,05 |
| 5 agenti 24 ore 12 mesi | C1 | € 64.847,20 | € 5.403,93 | € 526,95 |  | € - | € 70.778,08 | € 3.703,35 |  | **€ 1.833,35** | € 76.314,78 | € 76.314,78 |
| TOTALE |  | **€ 386.756,14** | **€ 32.229,68** | **€ 3.142,68** | **€ 12.500,00** | **€ 4.480,00** | **€ 439.108,50** | **€ 20.368,35** | **€ 962,00** | **€ 10.521,35** | **€ 472.147,20** | **€ 472.147,20** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| TOTALE CPDEL |  | **€ 112.371,03** |
| TOTALE TFR/TFS |  | **€ 12.646,32** |
| **TOTALE INAIL** |  | **€ 5.665,77** |
| **TOTALE IRAP** |  | **€ 40.132,51** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SETTORE AMBIENTE** | **D1** | DUE UNITA’,DI CUI UNA A 12 ORE E LA SECONDA A 30 ORE | |  |  |  |  |  |
|  | **STIPENDIO LORDO** | **INDENNIITA' POSIZIONE E RISULTATO** | **13^** | **V.C.** | **COMPARTO** | **a.n.f.** | **TOTALE** |  |
| DUE UNITA PER 42 ORE SETTIMINALI | **€ 24.694,50** | **€ 9.375,00** | **€ 2.057,88** | **€ 201,00** | **€ 727,00** |  | **€ 37.055,38** |  |
| **IMPONIBILE CPDEL** | **CPDEL** | **IMPONIBILE INADEL** | **INADEL** | **IMPONIBILE INAIL** | **INAIL** | **TOT. ONERI** |  |  |
| **€ 37.055,38** | **€ 8.819,18** | **€ 26.953,38** | **€ 1.315,32** | **€ 37.055,38** | **€ 407,61** | **€ 10.542,11** |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **IMPONIBILE IRAP** | **IRAP** |  |
|  |  |  |  |  |  | **€ 37.055,38** | **€ 3.149,71** | **CAP.70/4** |

**SETTORE ATTIVITA’PRODUTTIVE**

**SW**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DIPENDENTE** | **CAT.** | **STIPENDIO DI BASE** | **13^** | **R.I.A.** | **V.C** | **IMP.INADEL** | **COMPARTO** | **IMPONIBILE CPDEL** | **TOTALE** | **CPDEL** | **INADEL** | **INAIL** | **IRAP** |
| **SOSTITUZIONE** | **D2** | € 22.203,89 | € 1.850,32 | € 541,71 | € 180,44 | € 24.776,36 | **€ 623,00** | € 25.399,36 | € 25.399,36 | € 6.045,05 | € 713,56 | € 304,79 | € 2.158,95 |
| **PISU SIMONE** | **C2** | € 19.917,86 | € 1.659,82 |  | € 161,85 | € 21.739,53 | **€ 550,00** | € 22.289,53 | € 22.289,53 | € 5.304,91 | € 626,10 | € 267,47 | € 1.894,61 |
| **POSIZIONE** |  | € 10.000,00 |  |  |  |  |  | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 2.380,00 | € - | € 120,00 | € 850,00 |
| TOTALI |  | € 52.121,75 | € 3.510,15 | € 541,71 | € 342,29 | € 46.515,90 | € 1.173,00 | € 57.688,90 | € 57.688,90 | € 13.729,96 | € 1.339,66 | € 692,27 | € 4.903,56 |
| POSIZIONE |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Tabella di riscontro dei costi del Personale nel Triennio 2016/2018 rispetto al 2008 ai sensi dell’art. 562 art. 1 della Legge 27/12/2006 n. 296 finanziaria 2007 limite spese del personale e ss.mm.ii**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Anno 2008** | **Anno 2016** | **Anno 2017** | **Anno 2018** |
| **Spese del Personale INT. 01** | **€. 898.859,13** | **€. 958.244,46** | **€. 958.244,46** | **€. 958.244,46** |
| **IRAP Int. 7** | **€. 60.750,53** | **€. 63.223,04** | **€. 63.223,04** | **€. 63.223,04** |
| **Buoni pasto int. 03** | **€. 3.878,00** | **€. 3.000,00** | **€. 3.000,00** | **€. 3.000,00** |
| **TRASFERIMENTO CONVENZIONE SERVIZIO FINANZIARIO** | **€. 18.500,00** | **18.500,00** | **18.500,00** | **18.500,00** |
| **TOTALE** | **€. 981.987,66** | **1.042.967,50** | **1.042.967,50** | **1.042.967,50** |
|  |  |  |  |  |
| **A DETRARRE** |  |  |  |  |
| **STRAORDINARIO ELETTORALE ALTRI COMUNI** | **€. 2.216,87** | **€. 20.010,00** | **€. 20.010,00** | **€. 20.010,00** |
| **ONERI PREVIDENZIALI FINANZIATI 208** |  | 7.200,00 | 7.200,00 | 7.200,00 |
| **DIRITTI DI ROGITO** | **1.755,00** | 6.540,00 | 6.540,00 | 6.540,00 |
| **Personale assunto con proventi p.m. con proventi 208 c.d.s.** | **36.000,00** | **€. 44.490,00** | **€. 44.490,00** | **€. 44.490,00** |
| **AUMENTI CONTRATTUALI** |  | **19.291,15** | **19.291,15** | **19.291,15** |
|  |  |  |  |  |
| **TOTALE** | **€. 945.525,79** | **€. 945.436.35** | **€. 945.436.35** | **€. 945.436.35** |

Di seguito si determina il rapporto tra le spese del personale e spese correnti come previsto dall’art. 14, comma 9, del D.L. 78/10, convertito in legge 122/10 il quale prevede che  *l'incidenza delle spese di personale deve essere inferiore al 40% delle spese correnti.*

**RAPPORTO TRA SPESE DEL PERSONALE E SPESE CORRENTI**

ai sensi all’art. 14, comma 9, del D.L. 78/10 convertito in L.122/10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANNUALITA’** | **ANNO 2008** | **2014** | **2015** | **2016** |
| **SPESE DEL PERSONALE** | **€. 981.987,66** | **€. 1.057.748.93** | **€. 1.043.950,00** | **€. 1.042.967,50** |
| **SPESE CORRENTI** | **€. 3.080.935,19** | **€. 3.542.408,68** | **€. 3.452.277.56** | **€. 3.700.663.51** |
| **RAPPORTO** | **0,31** | **0,30%** | **0,30%** | **0,28%** |

**LIMITE DELLE SPESE DEL PERSONALE LAVORO FLESSIBILE**

L’art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010, dopo le modifiche apportate dal d.l. 90/2014 gli enti locali che rispettano la riduzione delle spese di personale devono anche contenere la spesa per lavoro flessibile nel limite di quanto sostenuto nel 2009.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PERSONALE T.D. 2009** | **PERSONALE T.D. 2016** | **PERSONALE T.D. 2017** | **PERSONALE T.D. 2018** |
| AMMINSTRATIVO | € 26.823,85 |  |  |  |
| AMBIENTE | € 1.850,00 | €. 50.609,09 | €. 50.609,09 | €. 50.609,09 |
| POLIZIA LOCALE | €. 43.137,47 | €. 104.063,56 | €. 104.063,56 | €. 104.063,56 |
| CO.CO.CO.(CESIL) | €. 83.273,58 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| TOTALE | €. 155.084,94 | €. 154.6723,65 | €. 154.6723,65 | €. 154.6723,65 |

Per quanto riguarda le modalità di calcolo della spesa di personale, ai fini dell’applicazione della norma appena descritta, cioè il novellato comma 9 art. 14, del D.L. 78/10 convertito in L.122/10 si comunica che è stato utilizzato quello deliberato e approvato dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie nelle “Linee guide al monitoraggio al bilancio di previsione 2010 Delibera 9/2010”. Sono inoltre delle stesso parere la Corte dei Conti della Sezione Toscana ( delibera 111/2010) e la Corte dei Conti sezione Piemonte ( delibera n.46/2010/SRCPIE/PAR del 29 giugno 2010).

In particolare, nel questionario al monitoraggio delle componenti delle spese del personale da considerare incluse sono:

* Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ;
* Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni ;
* Eventuali emolumenti a carico dell’Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili; - Spese sostenute dall’Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto ;
* Spese sostenute per il personale previsto dall’art. 90 del d.l.vo n. 267/2000 ;
* Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell’art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000 ;
* Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro;
* Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni);
* Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori ;
* IRAP ;
* Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo;
* Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando. Mentre Le componenti da considerare escluse dalla determinazione della spesa sono :
* le spese di personale completamente a carico di altri enti o di soggetti privati;
* spesa per straordinario e altri oneri in caso di elezioni;
* spese per la formazione e rimborsi di missioni;
* spese del personale trasferito dalla Regione per funzione delegate; oneri derivanti dai rinnovi contrattuali;
* spese per il personale appartenente alle categorie protette;
* spese del personale comandato in altre amministrazioni per il quale sia previsto il rimborso; spese per il personale a progetto assunto con contratti di tipo flessibile e finanziato con proventi derivanti dalle violazioni al codice della strada;
* incentivi per la progettazione; incentivi per il recupero ICI ;
* diritti di rogito.

In ultimo, giova precisare che, in tema di vincoli assunzionali negli Enti Locali, vigono le seguenti ulteriori fattispecie di divieto al reclutamento di unità lavorative:

* la prima è prevista dall’art. 76, comma 4, del Dl. n. 112/08, convertito in Legge n. 133/08, per il quale, “*in caso di mancato rispetto del Patto di stabilità interno nell’esercizio precedente è fatto divieto agli Enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai pro- cessi di stabilizzazione in atto. E’ fatto altresì divieto agli Enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si con- figurino come elusivi della presente disposizione*”;
* la seconda vale nei confronti degli Enti Locali che non ottemperano agli obblighi di certificazione di cui all’art. 9, comma 3-*bis*, del Dl. n. 185/08, convertito con modificazioni dalla Legge n. 2/09. Si ricorda che la disposizione di cui al comma 3-*bis* del citato art. 9 è stata introdotta per agevolare lo smobilizzo dei crediti vantati dalle Imprese nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni. La certificazione, pertanto, costituisce un titolo idoneo per la cessione del credito vantato nei confronti della P.A.. La certificazione rilasciata dal Comune risulta essere un documento che garantisce l’esistenza del credito vantato nei confronti dell’Ente Locale e da utilizzare facoltativamente dal fornitore per ottenere credito, a condizioni vantaggiose, da banche o intermediari finanziari mediante la cessione pro- soluto del credito in parola. Il ridetto comma 3-*bis* dispone che, su istanza del creditore di somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, le Amministrazioni pubbliche di cui all’art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01 (quindi, inclusi gli Enti Locali), certificano, nel rispetto delle disposizioni normative vigenti in materia di Patto di stabilità interno, entro il termine di 30 giorni dalla data di ricezione dell’istanza, se il relativo credito sia certo, liquido ed esigibile, anche al fine di consentire al creditore la cessione pro-soluto o pro- solvendo a favore di banche o intermediari finanziari. In questo contesto, l’Ente che non risulta rispettoso degli obblighi di certificazione subisce la sanzione che gli vieta di procedere ad assunzioni di personale (e anche di ricorre all’indebitamento) fino al permanere dell’inadempimento (art. 27 del “*Decreto Irpef*”);
* la terza si pone a carico (anche) degli Enti Locali che non danno corso ai propri obblighi nell’ambito della procedura che porta al riconoscimento della garanzia dello Stato (anche) nei confronti dei loro debiti di parte corrente per somministrazioni, forniture ed appalti e per prestazioni professionali, maturati al 31 dicembre 2013 e non certificati al 24 aprile 2014. Tale procedura è volta ad agevolare lo smobilizzo dei crediti vantati dalle Imprese nei confronti delle predette Amministrazioni. Nel dettaglio, rispetto ai debiti di cui sopra, affinché sia assentita la garanzia dello Stato, occorre che i soggetti creditori presentino istanza di certificazione entro il 23 agosto 2014, utilizzando la “*Piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti*” di cui all’art. 7, comma 1, del Dl. n. 35/13; e che i crediti in questione siano oggetto di certificazione, tramite la menzionata “*Piattaforma elettronica*”, da parte delle P.A. debitrici. La certificazione deve intervenire ad opera dell’Ente debitore entro 30 giorni dalla presentazione dell’istanza. Fermo restando che l’eventuale diniego espresso, anche parziale, necessità di adeguata motivazione. È il non rispetto dell’adempimento di cui sopra che comporta l’applicazione del divieto di assunzione di personale (e anche il divieto di ricorso ad indebitamento) in capo all’Ente inadempiente, fino al perdurare dell’inadempimento (art. 37 del “*Decreto Irpef*”);

**Il nostro non è Ente Locale Soggetto a Patto di Stabilità Interno** e **e non esistono inadempimenti relativi agli obblighi di certificazione di cui all’art. 9, comma 3-bis del D.L.185/08 ;**

1. la quarta fattispecie di divieto opera dall’esercizio 2015 a carico (anche) degli Enti Locali che nel 2014 hanno registrato tempi medi nei pagamenti superiori a 90 giorni rispetto a quanto disposto dal Dlgs. n. 231/02. Dal 2016 invece il predetto arco temporale si riduce a 60 giorni, avendo come riferimento sempre l’anno precedente. All’uopo occorre tener presente che, a decorrere dal 2014, (anche) le Autonomie territoriali dovranno allegare, alle relazioni ai bilanci consuntivi, un prospetto attestante l’importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Dlgs. n. 231/02, nonché l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti *ex* art. 33 del Dlgs. n. 33/13. Nello specifico, agli Enti che sforano i tempi di pagamento di cui sopra (secondo la cadenza temporale di applicazione prevista dalla norma) è fatto divieto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riguardo ai processi di stabilizzazione in atto. È fatto divieto agli stessi Enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che possano configurarsi come elusivi delle predette disposizioni (art. 41 del “*Decreto Irpef*”);

**I tempi medi di pagamento certificato e pubblicato sul sito internet è stato:**

**anno 2014 11 giorni inferiore rispetto alla scadenza di pagamento**

**primi tre trimestri del 2015 di 14 giorni inferiori rispetto alla scadenza di pagamento.**

**Il responsabile del settore finanziario**

**RITIENE**

1) attendibili le previsioni di entrata iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018, calcolate con riferimento alle risultanze provvisorie del Rendiconto di Gestione 20154, ai programmi/progetti manifestati dall’Amministrazione e alle voci, inerenti i contributi regionali stimati sulla base delle conoscenze attuali.

In ragione di quanto sopra evidenziato, dovranno, essere fatte proprie le raccomandazioni che costituiscono la contropartita finanziaria, relative ai trasferimenti dagli altri enti, e in generale, al puntuale rispetto del principio secondo il quale l’impegno della componente di spesa può avvenire solo in presenza di entrate realmente accertabili;

2) congrue le previsioni di spesa a condizione che si operi con un’impostazione gestionale improntata ad un vero ed effettivo risparmio di costi (es.: utenze; utilizzo dei beni dell’Ente e di efficacia, efficienza ed economicità nello svolgimento dell’azione amministrativa.

Al fine di mantenere la congruità delle previsioni di spesa e di evitare situazioni di necessità di rifinanziamento della spesa corrente in corso di esercizio, sarà indispensabile, la massima collaborazione attiva dei Funzionari Responsabili di ciascun Servizio e degli Organismi politici deputati alle scelte programmatiche, sia nella fase di impegno della spesa, sia nella fase di aggiornamento, in corso d’anno, dei flussi di cassa, al fine di evitare antieconomiche anticipazioni di cassa.

3) attendibili e congrue le previsioni contenute nel Bilancio 2016/2018 in quanto in esso rilevano le decisioni già prese e quelle da effettuare, come descritte nel Documento unico di programmazione ;

4) conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti,

Tuttavia, l’effettivo mantenimento dei vincoli è garantito a condizione che vengano mantenuti i flussi di cassa in entrata ed in uscita programmati ovvero vengano aumentati o ridotti sulla base dell’andamento degli impegni ed accertamenti di parte corrente.

In considerazione di quanto sopra esposto, e tenendo conto delle indicazioni fornite, il sottoscritto Funzionario Responsabile

**ESPRIME**

ai sensi e per gli effetti degli artt. 49, comma 1, 147 bis e 153, comma 4, del Tuel:

1) il proprio parere tecnico favorevole per ciò che concerne la regolarità nella predisposizione del bilancio 2016/2018 del DUP e dei documenti allegati, anche ai fini del rispetto delle normative vigenti in materia;

2) il proprio parere favorevole per ciò che attiene:

* la regolarità contabile del bilancio 2016/2018, della relazione del DUP e dei documenti allegati
* la conseguente determinazione degli equilibri di bilancio di parte corrente,
* la attendibilità delle entrate e la congruità delle spese, tenendo conto di quanto sopra

segnalato e suggerito;

Il Responsabile

Servizio Economico-Finanziario

*Rag. Cinzia Cardia*