



COMUNE DI SINNAI

PROVINCIA DI CAGLIARI

SETTORE ECONOMICO SOCIALE, PUBBLICA ISTRUZIONE, CULTURA, BIBLIOTECA E POLITICHE DEL LAVORO

RELAZIONE TECNICA SULLA DESTINAZIONE DELL'AVANZO VINCOLATO PRESUNTO A SEGUITO DETERMINAZIONE DATI DI PRE-CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015

Dal 1 Gennaio 2015 è entrato a regime il nuovo ordinamento contabile che regola i bilanci degli EE.LL. i cui principi applicativi questo Ente ha già sperimentato nel corso dell'anno 2014; i nuovi principi contabili enunciati nel D.Lgs n.118/2011 e ancor più col D.Lgs integrativo e correttivo n.126/2014, hanno rivisto in modo significativo il corpo normativo del Testo Unico.

A seguito del differimento al 31 Marzo 2016 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione per il triennio 2016/2018, disposto con decreto ministeriale del 28 Ottobre 2015 (in G.U. n.254 del 31/10/2015), l'ente si trova ad operare in esercizio provvisorio nelle more dell'approvazione del documento contabile da parte del Consiglio Comunale.

Il principio contabile 8.11, recepito dal Testo Unico all'art. 187, dispone che "nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termine o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata dal dirigente competente. A tal fine la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo vincolato determinato sulla base di dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente"

Dall'analisi dei documenti contabili provvisoriamente elaborati dal servizio finanziario alla data del

31/12/2015 né discende la seguente situazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.DO CASSA AL 1° GENNAIO 2015				3.669.662,37
RISCOSSIONI	(+)	4.661.580,98	14.287.648,78	18.949.229,76
PAGAMENTI	(-)	3.741.990,37	13.818.129,79	17.560.120,16
SALDO DI CASSA 31 DICEMBRE 2015				5.058.771,97
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE				0
FONDO DI CASSA AL 31.12.2015				5.058.771,97

RESIDUI ATTIVI	(+)	4.893.023,16	7.328.411,75	12.221.434,91
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.450.519,42	5.732.494,23	7.183.013,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			364.726,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	(-)			2.672.946,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 (A)	(=)			7.059.520,00

L'avanzo di amministrazione presunto pari ad € **7.059.520,00** è costituito dalle seguenti voci:

PARTE ACCANTONATA		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2015		866.564,02
Fondo residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		-
Fondo rischi soccombente		237.177,66
Fondo Indennità fine Mandato Sindaco		15.124,69
Fondo Spese Legali		30.000,00
Fondo Franchigie Assicurative		31.000,00
Totale parte accantonata	(B)	1.179.866,37

PARTE VINCOLATA		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		216.337,34
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.505.513,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		274.449,88
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		612.338,00
Altri vincoli da specificare di		-
Totale parte vincolata	(C)	4.608.638,97

Parte destinata agli Investimenti	(D)	87.848,91
------------------------------------------	------------	------------------

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	(E)	1.183.165,75
---------------------------------------------	------------	---------------------

L'ammontare dell'avanzo vincolato presunto che, sulla base delle richieste avanzate dai responsabili dei servizi interessati, si intende applicare nel bilancio provvisorio dell'esercizio 2016 è costituito dalle seguenti voci di spesa che, al momento, garantiranno la continuazione di attività e interventi non altrimenti fruibili prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2016/2018:

INTERVENTI	TIPOLOGIA SPESA	TIPOLOGIA AVANZO VINCOLATO	AVANZO DA APPLICARE
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA 2015 A FAVORE DEL PERSONALE	SPESA CORRENTE	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 110.470,84
PROGETTI RITORNARE A CASA	SPESA CORRENTE	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 65.292,01

CONTRIBUTI POVERTA' ESTREME	SPESA CORRENTE	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 150.000,00
Totale			€ 325.762,85

Sostanzialmente trattasi, perlopiù, di contributi regionali accertati e incassati nel corso dell'esercizio 2015, ma non completamente impegnati, ovvero di somme rinvenenti da avanzo vincolato 2014 applicato nel bilancio 2015 ma non completamente impegnato o ancora, nel caso delle risorse per la contrattazione integrativa decentrata, di spese non impegnate nel 2015 a causa della mancata sottoscrizione del relativo contratto decentrato.

Complessivamente la quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente che si intende applicare in sede di esercizio provvisorio ammonta complessivamente ad € **325.762,85**.

Sinnai, lì 11/03/2015

IL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO SOCIALE
F.to Dott. Raffaele Cossu