



COMUNE DI SANT'AGATA DI MILITELLO

Provincia di Messina

Copia di Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 86 del 03-08-2022	OGGETTO:	Approvazione Rendiconto della gestione finanziaria 2021, comprendente il Conto del Bilancio, lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico ed il Conto degli Agenti Contabili al 31.12.2021 e relativi allegati.
Riferim. Prop. N.105 del 06-06-2022		

L'anno **duemilaventidue**, il giorno **tre** del mese di **agosto**, alle ore **19:30** e segg., in Sant'Agata di Militello e nella solita sala delle adunanze consiliari.

Alla **Seconda** convocazione della seduta della sessione **Ordinaria** il cui avviso di convocazione è stato notificato ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

ALASCIA FRANCESCA	A	STARVAGGI NUNZIATINA	A
FRANCHINA ROSA MARIA	A	BRANCATELLI MONICA	A
SANNA SALVATORE	A	RECUPERO MELINDA	A
ARMELI MOCCIA SALVATORE	P	ZINGALE ROSALIA	P
MANIACI GIUSEPPE	P	INDRIOLO CALOGERINO	P
REITANO LAURA	P	VITALE ANTONIO	P
ORTOLEVA GIUSEPPE	A	ZINGALES ALI' SALVATORE	P
PULEO GIUSEPPE ANTONINO	A	LEMBO VIVIANA	P

Totale presenti n. **8** - Totale assenti n. **8**

Presiede **LAURA REITANO** nella qualità di **PRESIDENTE DEL C.C.**.

Partecipa alla seduta il **SEGRETARIO GENERALE** del Comune, **Antonino Bertolino**.

Vengono dal Consiglio scelti scrutatori i Signori:

- **ARMELI MOCCIA SALVATORE**

- **MANIACI GIUSEPPE**

- **INDRIOLO CALOGERINO**

Partecipa alla seduta

Intervengono alla seduta gli Assessori: **Scurria**

La seduta è **Pubblica**.

Nel presente verbale vengono indicati, tra l'altro, gli interventi ed i punti principali delle discussioni – art. 186 O.R.EE.LL.

II PRESIDENTE

Invita, il Consiglio Comunale a trattare il punto n. 1 all'ordine del giorno (proposta di deliberazione n. 105 del 06.06.2022), meglio descritto in oggetto.

Il Consigliere Vitale chiede chiarimenti su un comunicato stampa appreso prima, in merito a due richieste di Consigli Comunali aperti da parte di alcuni Consiglieri Comunali, premettendo di non aver sottoscritto le due richieste e visto che nell'articolo si parla di mancanza di democrazia, sottolinea che il comunicato non è molto lusinghiero nei suoi confronti anzi mistificatore della realtà e della verità e chiede al Presidente come mai abbia rifiutato la proposta dei Consigli Comunali aperti.

Il Presidente precisa che è disponibile il verbale della Conferenza dei Capigruppo, dove c'è stata una richiesta di rinvio e si è concordato all'unanimità di posticipare i lavori della Conferenza ad altra data (08.09.2022). Precisa, inoltre, che nella stessa seduta i Consiglieri di maggioranza avevano presentato un documento, che è allegato a verbale.

Indi, il Presidente procede con la trattazione del primo punto all'o.d.g.

L'Assessore Scurria illustra la proposta.

Fa presente che la relazione sulla gestione dell'Ente nell'anno precedente è stato predisposto ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs n. 118 del 2011 e s.m.i.

Alcuni dati che possono essere riassunti in Consiglio Comunale, sono riportati nella proposta e sono quelli relativi ai servizi a domanda individuale, gestiti da questo Comune, per i quali è stato assicurato il recupero della spesa nella misura complessiva di quasi il 45,05%, dando atto che al fine di assicurare il prefissato riequilibrio finanziario dell'Ente è tenuto alla copertura minima del 36%.

Tutti gli impegni di spesa sono stati contenuti entro i limiti degli stanziamenti definiti, sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1 commi 820 e 821 della legge della legge 145/2018. L'Ente non versa in condizioni di deficitarietà strutturale, così come si evince dall'apposita tabella allegata alla proposta, ed ha rispettato sia i limiti di spesa relativi al personale per l'anno 2021, così come quelli imposti dall'art. 6 del D.Lgs 78 del 2010, così come modificati dal decreto legge n. 95/2012.

Le misure previste dal piano di riequilibrio sono state rispettate ed il bilancio di previsione è stato già adottato dalla Giunta.

Prosegue, inoltre, l'attività di riconoscimento dei debiti fuori bilancio in spesa corrente e presto sarà acceso il mutuo presso la Cassa DDPP per far fronte al pagamento dei debiti in conto capitale attese, il cui pagamento è atteso da molti anni da molte imprese locali.

Conclude dicendo che questi sono a grandi linee i contenuti della proposta, munita della relazione positiva dell'Organo di Revisione.

Il Presidente dichiara aperta la discussione generale sul punto, non registrandosi interventi invita i Consiglieri a formulare le dichiarazioni di voto.

Il Presidente, non essendoci interventi, pone in votazione la proposta di deliberazione per alzata e seduta, ottenendo il seguente risultato:

Presenti: n. 8

Votanti: n. 8

Astenuti: n. 0

Voti favorevoli: n. 8

Voti contrari: n. 0

Pertanto,

Il Consiglio Comunale

All' unanimità approva la proposta di deliberazione n. 105 del 06.06.2022.

IL CONSIGLIO COMUNALE

- Vista la proposta di deliberazione n. 105 del 06.06.2022;
- Vista la Legge n. 142/90 quale risulta recepita dalla L.R. n. 48/91;
- Visto lo Statuto Comunale approvato con Delibera consiliare n. 62 del 06/12/2004 ed entrato in vigore il 10/02/2005;
- Visto l'O.R.EE.LL.;
- Visto l'esito dell'eseguita votazione

DELIBERA

- 1) **DI APPROVARE** la proposta di deliberazione n. 105 del 06.06.2022 che, unitamente ai pareri su di essa apposti, di cui all'ex art. 53 della Legge 08/06/1990 n. 142 quale risulta recepito con Legge regionale n. 48/91 art. 1, viene allegata alla presente deliberazione sotto lett. "A" per farne parte integrante e sostanziale.

Si allontana il Consigliere Zingale ed il numero dei presenti si riduce a 7.



COMUNE DI SANT'AGATA DI MILITELLO
Provincia di Messina

Ufficio: AREA III - SERVIZI FINANZIARI
- TRIBUTI -PERSONALE

Proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 105 DEL 06-06-2022

Oggetto: Approvazione Rendiconto della gestione finanziaria 2021, comprendente il Conto del Bilancio, lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico ed il Conto degli Agenti Contabili al 31.12.2021 e relativi allegati.

RELAZIONE

Premesso che:

- con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 e recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi” sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell’art. 117 – comma 3 - della Costituzione;
- la suddetta riforma, entrata in vigore il 1° gennaio 2015 dopo tre anni di sperimentazione, è considerata il tassello fondamentale nella generale operazione di armonizzazione dei sistemi contabili di tutti i livelli di governo, nata dall’esigenza di garantire il monitoraggio ed il controllo degli andamenti della finanza pubblica e

consentire la raccordabilità dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio con quelli adottati in ambito europeo;

- il Decreto Legislativo n. 126 del 10.08.2014 a completamento del quadro normativo di riferimento, ha modificato ed integrato il D. Lgs. n. 118/2011 recependo esiti della sperimentazione ed il D. Lgs. n. 267/2000, al fine di rendere coerente l'ordinamento contabile degli enti locali alle nuove regole della contabilità armonizzata;

Considerato che il protrarsi dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19 e le misure urgenti per il suo contenimento e gestione hanno avuto delle inevitabili conseguenze sulla gestione amministrativa e finanziaria condizionando le scelte e le azioni dell'Ente;

Richiamati i seguenti atti:

- ✓ la deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 30 luglio 2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva approvato il Rendiconto anno 2020, comprendente il Conto del Bilancio, il Conto del Patrimonio, il Conto Economico ed il Conto degli Agenti Contabili al 31.12.2020;
- ✓ la deliberazione del Consiglio Comunale n. 152 del 18 dicembre 2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021/2023 ed il Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 ai sensi dell'art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000 e gli allegati secondo i principi contenuti nel D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- ✓ la deliberazione del Consiglio Comunale n. 164 del 29 dicembre 2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il recupero delle quote di disavanzo compreso il recupero integrale del disavanzo ordinario della gestione finanziaria 2020 di Euro 614.101,78;
- ✓ la deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 del 30 ottobre 2018 di ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario di cui all'art. 243bis del T.U.E.L.;
- ✓ la deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 27 gennaio 2019 di approvazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, approvato dalla Sezione di Controllo per la Regione Siciliana della Corte dei Conti con deliberazione n. 58/2021/PRSP, nell'adunanza del 9 marzo 2021, avendolo valutato congruo ai fini del riequilibrio finanziario dell'Ente;
- ✓ la deliberazione di Giunta Municipale n. 46 del 19 maggio 2022 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2021 e la variazione di esigibilità riguardante gli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere Comunale Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. (Agenzia di Sant'Agata di Militello) ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D. Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione

contabile prevista, i cui dati contabili conciliano con quelli risultanti dalle scritture contabili dell'Ente;

- gli Agenti Contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D. Lgs. n. 267/2000;

Visto lo schema di rendiconto e la relazione illustrativa sulla gestione finanziaria 2021 approvati dalla Giunta Municipale con deliberazione n. 54 dell'1 giugno 2022, comprendente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico ed il Conto degli Agenti Contabili al 31.12.2021, da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione;

Viste le relazioni semestrali riguardanti il monitoraggio 2021 sullo stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Pluriennale ai sensi dell'art. 243-quater, comma 6, D. Lgs. n. 267/2000 trasmesse dall'Organo di Revisione alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti - Sicilia con le seguenti note prot. n. 21993 del 15.07.2021 per il I semestre e n. 1912 del 21.01.2022 per il II semestre;

Dato atto che:

- la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e riporta tra l'altro il monitoraggio sullo stato di attuazione delle misure individuate con la procedura di Riequilibrio finanziario pluriennale con apposite tabelle di raffronto tra quanto previsto nel Piano e i dati a rendiconto per gli esercizi finanziari 2019,2020 e 2021;
- lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico ed i Riepiloghi Generali degli Inventari dei beni comunali riassumono le consistenze del patrimonio, a chiusura dell'anno 2021 e sono stati redatti nel rispetto del nuovo principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale e secondo gli schemi di bilancio adottati dal sistema contabile armonizzato di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Evidenziato che:

- per quanto riguarda i servizi a domanda individuale, gestiti da questo Comune, è stato assicurato il recupero della spesa nella misura complessiva del 45,05%, dando atto che al fine di assicurare il prefissato graduale riequilibrio finanziario l'Ente è tenuto alla copertura minima del 36% ai sensi del comma 8 lett. b) dell'art. 243bis TUEL, anche se dalla verifica dei nuovi parametri di cui al Decreto Interministeriale Interno e MEF del 28 dicembre 2018, questo Comune non risulta essere strutturalmente deficitario;
- le partite di giro pareggiano nella cifra complessiva di Euro 30.780.766,36 sia negli accertamenti che negli impegni di competenza;
- nel corso del 2021, non si è fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa e a chiusura dell'esercizio, questo Comune chiude senza alcun debito nei confronti del Tesoriere e senza alcun onere per interessi passivi;
- tutti gli impegni di spesa sono stati contenuti entro i limiti degli stanziamenti definitivi dei singoli interventi e sono stati assunti con determine esecutive a termini di legge o sulla base di quanto previsto dall'articolo 183 del D. Lgs. n. 267/2000;

Visto il Rendiconto anno 2021, comprendente il Conto del Bilancio, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31 dicembre 2021, allegati alla presente proposta per farne parte integrante e sostanziale;

Rilevato che il Conto del bilancio gestione finanziaria 2021 si chiude con un risultato di amministrazione così determinato:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di cassa all'1.1.2021			3.046.224,14
Riscossioni	7.586.593,22	42.911.151,43	50.497.744,65
Pagamenti	9.172.744,68	38.996.301,60	48.169.046,28
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre 2021			5.374.922,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-----
Residui attivi	30.465.229,90	7.505.410,65	37.970.640,55
Residui passivi	19.237.647,36	5.391.789,85	24.629.437,21
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			4.113.462,11
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			283.302,11
Totale F.P.V. a fine esercizio 2021			4.396.764,22
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)			14.319.361,63

Dato atto che, il risultato di amministrazione di Euro 14.319.361,63 include quote riferite alla parte accantonata per fondi, quote alla parte vincolata e la quota investimenti è, *pertanto*, così composto:

La parte accantonata al 31 dicembre 2021 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia esazione	13.679.847,08
Fondo anticipazioni liquidità	5.360.411,29
Fondo rischi da contenzioso	199.020,34
Fondo di fine mandato	10.744,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	64.387,50
Totale parte accantonata (B)	19.314.410,21

La parte vincolata al 31 dicembre 2021 è così distinta:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	703.070,98
Vincoli derivanti da trasferimenti	263.736,39
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	27.595,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	994.403,30

La parte destinata agli investimenti al 31 dicembre 2021 è così distinta:

Totale parte destinata agli investimenti (D)	137.257,90
--	------------

La parte disponibile (E)= (A)-(B)-(C)-(D) al 31 dicembre 2021 risulta perciò in disavanzo per Euro 6.126.709,78

Preso atto che al rendiconto della gestione finanziaria dell'esercizio 2021 risultano allegati i documenti di cui all'Allegato 10) al D. Lgs. n. 118/2011, dall'art. 11, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011, dall'art. 227, comma 5 del TUEL e dall'art. 16, comma 26 del D.L. n. 138/2011;

Dato atto che, questo Comune:

- **ha rispettato i vincoli di finanza pubblica** di cui all'art. 1 commi 820 e 821 della legge n. 145/2018, conseguendo, dalla verifica degli equilibri di bilancio di parte corrente e capitale, un risultato di competenza dell'esercizio W1 e W2 non negativo, rispettando gli obiettivi e garantendo a consuntivo la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.
- **non versa in condizione di deficitarietà strutturale** di cui all'art. 242, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 così come evincesi dall'apposita tabella allegata e dalla determinazione dei nuovi parametri definiti dal Decreto Interministeriale Interno e MEF del 28 dicembre 2018;
- **ha rispettato per l'anno 2021 i limiti di spesa relativi alle spese per il personale**, precisando tra l'altro che, a fronte di un limite di spesa determinato in Euro 4.654.746,71 (spesa media triennio 2011-2013 ai sensi del D.L. 90/2014), la spesa di personale per l'anno 2021, come definita dalla Circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dalla deliberazione n. 16/2009 della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie rispetta il limite di spesa;
- **ha rispettato, per l'anno 2021, i limiti di spesa imposti dall'art. 6 del decreto legge n. 78/2010**, così come modificati dal decreto legge n. 95/2012, entro il limite complessivo come da tabella in relazione illustrativa della Giunta sulla gestione;

Che, entro trenta giorni dall'approvazione consiliare, l'Ufficio Finanziario provvederà ad inviare alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) il rendiconto della gestione finanziaria 2021;

Visti:

- il prospetto riguardante i dati SIOPE, allegato al rendiconto anno 2021, ai sensi di quanto previsto dal decreto MEF del 23.12.2009, in attuazione dell'art. 77 quater, comma 11, del D.L. n. 112/2008, convertito, con modificazioni dalla legge 06 agosto 2008, n. 133;
- gli allegati a/1), a/2) e a/3) del risultato di amministrazione 2021, rispettivamente relativi alle quote accantonate, vincolate e destinate;
- l'elenco degli indirizzi internet delle società ed enti partecipati da questo Comune;
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di Governo dell'Ente nell'anno 2021 (art. 16, comma 26, del decreto legge n. 138/2011);

Vista la relazione dell'Organo di Revisione sullo schema di rendiconto gestione finanziaria 2021 e sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del conto consuntivo anno 2021, giusto verbale n. 19 del 30/06/2022 - Prot. n.24104 del 01.07.2022;

Visti gli allegati;

Visti:

- il vigente Regolamento di Contabilità;
- lo Statuto dell'Ente;
- il Decreto Legislativo n. 267/2000;
- il Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.;
- la L.R. n. 48/1991 e s.m. ed i.;

Ritenuto di dover provvedere all'approvazione del Rendiconto della gestione finanziaria 2021;

si PROPONE di

approvare il Rendiconto della gestione finanziaria 2021, comprendente il Conto del Bilancio, lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Relazione illustrativa della Giunta sulla gestione ed il Conto degli Agenti Contabili al 31 dicembre 2021, ed i relativi allegati, le cui risultanze finali sono di seguito esposte:

IL RESPONSABILE DELL'AREA
F.TO Giuseppina Smiriglia

Visto: Il Sindaco / Assessore
F.TO BRUNO MANCUSO

PARERI AI SENSI DELL'ART. 53 DELLA LEGGE 8 GIUGNO 1990, N. 142 RECEPITO DALL'ART. 1 DELLA LEGGE 11 DICEMBRE 1991, N. 48 E S.M.I. SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. 105 DEL 06-06-2022

Parere del Responsabile dell'Area in ordine alla regolarità tecnica

Il Responsabile dell'Area interessata esprime parere Favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione.

Si esprime parere favorevole dando atto che la gestione finanziaria dell'esercizio 2021, come quella dell'anno precedente, è stata notevolmente influenzata dalla situazione di emergenza sanitaria che ha di fatto caratterizzato l'intero esercizio con conseguenti interventi legislativi condizionanti per le scelte e le azioni dell'Ente. In ogni caso lo sforzo dell'ente è stato mirato ad attuare una gestione improntata secondo le linee guida del piano di riequilibrio finanziario pluriennale di cui alla deliberazione consiliare n. 2 del 27.01.2019 ed approvato con deliberazione della Corte dei Conti Sezione controllo Sicilia n. 58 del 9 marzo 2021 "avendo valutato lo stesso congruo ai fini del riequilibrio finanziario dell'Ente" confermando, dunque, che il piano di riequilibrio è uno strumento straordinario volto a ripristinare gli equilibri finanziari compromessi dalla massa debitoria, che se correttamente e rigorosamente attuato è uno strumento di auto-risanamento. I risultati della gestione, compreso il raffronto tra risultati attesi nel piano e risultati conseguiti, nonostante la debolezza della riscossione oggi condizionata pesantemente dalla pandemia in corso e dai conseguenti provvedimenti di sospensione della riscossione coattiva, evidenziano il significativo miglioramento della gestione finanziaria dell'ente che chiude anche per l'esercizio 2021 senza alcun debito nei confronti del Tesoriere e senza alcun onere per interessi passivi non avendo mai attivato nell'anno l'anticipazione di cassa. Anche in materia di disavanzo si è proceduto al ripiano di tutto il disavanzo ordinario di cui al rendiconto 2021 e ad un maggior ripiano delle quote di disavanzo iscritte nel Piano di Riequilibrio come da deliberazione consiliare n. 164/2021 con indubbi riflessi positivi sugli obiettivi di Piano.

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Lì, 01-07-2022

F.to Giuseppina Smiriglia

Parere del Responsabile dell'Area Economica Finanziaria

Il Responsabile dell'Area interessata esprime parere Favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione.

confermando quanto espresso nel parere tecnico.

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Lì, 01-07-2022

F.to Giuseppina Smiriglia

Il presente verbale, salvo ulteriore lettura e approvazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 186 dell'ordinamento amministrativo degli Enti Locali nella Regione Siciliana approvato con Legge Regionale 15 marzo 1963, n. 16, viene sottoscritto come segue:

IL CONSIGLIERE ANZIANO

F.to GIUSEPPE MANIACI

IL PRESIDENTE DEL C.C.

F.to LAURA REITANO

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Antonino Bertolino

Il sottoscritto VICE SEGRETARIO, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

- che la presente deliberazione, in applicazione della legge regionale 3 dicembre 1991, n. 44: è stata pubblicata all'albo pretorio on line per quindici giorni consecutivi dal **12-08-2022** al **27-08-2022**, come previsto dall'art. 11, a seguito degli adempimenti sopra attestati.

E' copia conforme all'originale.

Dalla Residenza Comunale, li

IL VICE SEGRETARIO

Antonino Bertolino

Il sottoscritto SEGRETARIO GENERALE, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione E' DIVENUTA ESECUTIVA IL 22-08-2022

decorsi dieci giorni dalla data di inizio della pubblicazione (art. 12, comma 1, L.R. 44/91)

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Bertolino Antonino

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Dalla Residenza Comunale, li

IL VICE SEGRETARIO

Antonino Bertolino

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) (3)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS (5)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP	600.572,03								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	362.842,78								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP	1.092.977,68								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
10101	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	12.540.762,87	RR	1.654.587,98	R	-580.114,18		EP	10.306.060,71	
		CP	6.971.292,61	RC	3.868.087,65	A	7.039.839,13	CP	68.546,52	EC	3.171.751,48
		CS	11.477.022,57	TR	5.522.675,63	CS	-5.954.346,94		TR	13.477.812,19	
10102	Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
10103	Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
10104	Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
10301	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	722.456,00	RC	476.820,72	A	722.455,65	CP	-0,35	EC	245.634,93
		CS	722.456,00	TR	476.820,72	CS	-245.635,28		TR	245.634,93	
10302	Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
10000	Totale Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	12.540.762,87	RR	1.654.587,98	R	-580.114,18		EP	10.306.060,71	
		CP	7.693.748,61	RC	4.344.908,37	A	7.762.294,78	CP	68.546,17	EC	3.417.386,41
		CS	12.199.478,57	TR	5.999.496,35	CS	-6.199.982,22		TR	13.723.447,12	
Titolo 2	Trasferimenti correnti										

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) (3)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS (5)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
20101	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	3.686.401,76	RR	792.650,16	R	-97.705,49	CP	-471.137,00	EP	2.796.046,11
		CP	9.174.700,68	RC	6.547.340,15	A	8.703.563,68		EC	2.156.223,53	
		CS	13.092.394,74	TR	7.339.990,31	CS	-5.752.404,43		TR	4.952.269,64	
20102	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
20103	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
20104	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
20105	Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	402.728,28	RR	226.746,35	R	0,00	CP	0,00	EP	175.981,93
		CP	330.449,54	RC	25.396,28	A	330.449,54		EC	305.053,26	
		CS	733.177,82	TR	252.142,63	CS	-481.035,19		TR	481.035,19	
20000	Totale Titolo 2 Trasferimenti correnti	RS	4.089.130,04	RR	1.019.396,51	R	-97.705,49	CP	-471.137,00	EP	2.972.028,04
		CP	9.505.150,22	RC	6.572.736,43	A	9.034.013,22		EC	2.461.276,79	
		CS	13.825.572,56	TR	7.592.132,94	CS	-6.233.439,62		TR	5.433.304,83	
Titolo 3		<i>Entrate extratributarie</i>									
30100	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	3.921.935,47	RR	695.512,71	R	-158.466,94	CP	-106.631,44	EP	3.067.955,82
		CP	1.091.829,18	RC	181.084,89	A	985.197,74		EC	804.112,85	
		CS	3.034.834,04	TR	876.597,60	CS	-2.158.236,44		TR	3.872.068,67	
30200	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	812.056,72	RR	8.142,58	R	-544.314,80	CP	-143.038,63	EP	259.599,34
		CP	300.000,00	RC	132.533,33	A	156.961,37		EC	24.428,04	
		CS	390.000,00	TR	140.675,91	CS	-249.324,09		TR	284.027,38	
30300	Tipologia 300 Interessi attivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-1.117,13	EP	0,00
		CP	7.000,00	RC	5.821,53	A	5.882,87		EC	61,34	
		CS	7.000,00	TR	5.821,53	CS	-1.178,47		TR	61,34	
30400	Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) ⁽⁴⁾			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS ⁽⁵⁾			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
30500	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	RS	1.652.936,07	RR	158.296,61	R	-14.209,27	CP	-124.444,19	EP	1.480.430,19
		CP	820.074,00	RC	296.914,21	A	695.629,81			EC	398.715,60
		CS	2.302.192,02	TR	455.210,82	CS	-1.846.981,20			TR	1.879.145,79
30000	Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	RS	6.386.928,26	RR	861.951,90	R	-716.991,01	CP	-375.231,39	EP	4.807.985,35
		CP	2.218.903,18	RC	616.353,96	A	1.843.671,79			EC	1.227.317,83
		CS	5.734.026,06	TR	1.478.305,86	CS	-4.255.720,20			TR	6.035.303,18
Titolo 4 Entrate in conto capitale											
40100	Tipologia 100 Tributi in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	4.165,85	EP	0,00
		CP	5.000,00	RC	9.165,85	A	9.165,85			EC	0,00
		CS	5.000,00	TR	9.165,85	CS	4.165,85			TR	0,00
40200	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	RS	14.527.881,96	RR	3.667.169,23	R	0,00	CP	-12.953.387,21	EP	10.860.712,73
		CP	13.518.594,04	RC	265.206,83	A	565.206,83			EC	300.000,00
		CS	28.046.476,00	TR	3.932.376,06	CS	-24.114.099,94			TR	11.160.712,73
40300	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	RS	1.555.553,95	RR	280.397,58	R	0,00	CP	-1.125.000,00	EP	1.275.156,37
		CP	1.335.709,59	RC	164.413,71	A	210.709,59			EC	46.295,88
		CS	3.071.263,54	TR	444.811,29	CS	-2.626.452,25			TR	1.321.452,25
40400	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-1.379.165,36	EP	0,00
		CP	1.384.650,00	RC	4.197,80	A	5.484,64			EC	1.286,84
		CS	510.000,00	TR	4.197,80	CS	-505.802,20			TR	1.286,84
40500	Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-94.750,98	EP	0,00
		CP	300.000,00	RC	205.249,02	A	205.249,02			EC	0,00
		CS	300.000,00	TR	205.249,02	CS	-94.750,98			TR	0,00
40000	Totale Titolo 4 Entrate in conto capitale	RS	16.083.435,91	RR	3.947.566,81	R	0,00	CP	-15.548.137,70	EP	12.135.869,10
		CP	16.543.953,63	RC	648.233,21	A	995.815,93			EC	347.582,72
		CS	31.932.739,54	TR	4.595.800,02	CS	-27.336.939,52			TR	12.483.451,82
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie											
50100	Tipologia 100 Alienazione di attivita' finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) (3)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS (5)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
50200	Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		0,00	TR	0,00
50300	Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		0,00	TR	0,00
50400	Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		0,00	TR	0,00
50000	Totale Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		0,00	TR	0,00
Titolo 6		Accensione Prestiti									
60100	Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		0,00	TR	0,00
60200	Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	350.000,00	RC	0,00	A	0,00		-350.000,00	EC	0,00
		CS	350.000,00	TR	0,00	CS	-350.000,00		0,00	TR	0,00
60300	Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	82.552,30	RR	42.344,93	R	-7.848,70	CP	0,00	EP	32.358,67
		CP	1.005.429,24	RC	0,00	A	0,00		-1.005.429,24	EC	0,00
		CS	1.087.981,54	TR	42.344,93	CS	-1.045.636,61		0,00	TR	32.358,67
60400	Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		0,00	TR	0,00
60000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	RS	82.552,30	RR	42.344,93	R	-7.848,70	CP	0,00	EP	32.358,67
		CP	1.355.429,24	RC	0,00	A	0,00		-1.355.429,24	EC	0,00
		CS	1.437.981,54	TR	42.344,93	CS	-1.395.636,61		0,00	TR	32.358,67
Titolo 7		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) ⁽⁴⁾			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS ⁽⁵⁾			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
70100	Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	23.831.694,04	RC	0,00	A	0,00	CP	-23.831.694,04	EC	0,00
		CS	23.831.694,04	TR	0,00	CS	-23.831.694,04		TR	0,00	
70000	Totale Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	23.831.694,04	RC	0,00	A	0,00	CP	-23.831.694,04	EC	0,00
		CS	23.831.694,04	TR	0,00	CS	-23.831.694,04		TR	0,00	
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro										
90100	Tipologia 100 Entrate per partite di giro	RS	103.151,28	RR	54.127,16	R	0,00		EP	49.024,12	
		CP	53.730.000,00	RC	30.693.118,68	A	30.743.118,68	CP	-22.986.881,32	EC	50.000,00
		CS	53.833.151,28	TR	30.747.245,84	CS	-23.085.905,44		TR	99.024,12	
90200	Tipologia 200 Entrate per conto terzi	RS	168.521,84	RR	6.617,93	R	0,00		EP	161.903,91	
		CP	170.000,00	RC	35.800,78	A	37.647,68	CP	-132.352,32	EC	1.846,90
		CS	338.521,84	TR	42.418,71	CS	-296.103,13		TR	163.750,81	
90000	Totale Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	271.673,12	RR	60.745,09	R	0,00		EP	210.928,03	
		CP	53.900.000,00	RC	30.728.919,46	A	30.780.766,36	CP	-23.119.233,64	EC	51.846,90
		CS	54.171.673,12	TR	30.789.664,55	CS	-23.382.008,57		TR	262.774,93	
	TOTALE TITOLI	RS	39.454.482,50	RR	7.586.593,22	R	-1.402.659,38		EP	30.465.229,90	
		CP	115.048.878,92	RC	42.911.151,43	A	50.416.562,08	CP	-64.632.316,84	EC	7.505.410,65
		CS	143.133.165,43	TR	50.497.744,65	CS	-92.635.420,78		TR	37.970.640,55	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	39.454.482,50	RR	7.586.593,22	R	-1.402.659,38		EP	30.465.229,90	
		CP	117.105.271,41	RC	42.911.151,43	A	50.416.562,08	CP	-64.632.316,84	EC	7.505.410,65
		CS	143.133.165,43	TR	50.497.744,65	CS	-92.635.420,78		TR	37.970.640,55	

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	600.572,03								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	362.842,78								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.092.977,68								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	12.540.762,87	RR	1.654.587,98	R	-580.114,18		EP	10.306.060,71	
		CP	7.693.748,61	RC	4.344.908,37	A	7.762.294,78	CP	68.546,17	EC	3.417.386,41
		CS	12.199.478,57	TR	5.999.496,35	CS	-6.199.982,22		TR	13.723.447,12	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	4.089.130,04	RR	1.019.396,51	R	-97.705,49		EP	2.972.028,04	
		CP	9.505.150,22	RC	6.572.736,43	A	9.034.013,22	CP	-471.137,00	EC	2.461.276,79
		CS	13.825.572,56	TR	7.592.132,94	CS	-6.233.439,62		TR	5.433.304,83	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	6.386.928,26	RR	861.951,90	R	-716.991,01		EP	4.807.985,35	
		CP	2.218.903,18	RC	616.353,96	A	1.843.671,79	CP	-375.231,39	EC	1.227.317,83
		CS	5.734.026,06	TR	1.478.305,86	CS	-4.255.720,20		TR	6.035.303,18	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	16.083.435,91	RR	3.947.566,81	R	0,00		EP	12.135.869,10	
		CP	16.543.953,63	RC	648.233,21	A	995.815,93	CP	-15.548.137,70	EC	347.582,72
		CS	31.932.739,54	TR	4.595.800,02	CS	-27.336.939,52		TR	12.483.451,82	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	82.552,30	RR	42.344,93	R	-7.848,70		EP	32.358,67	
		CP	1.355.429,24	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.355.429,24	EC	0,00
		CS	1.437.981,54	TR	42.344,93	CS	-1.395.636,61		TR	32.358,67	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	23.831.694,04	RC	0,00	A	0,00	CP	-23.831.694,04	EC	0,00
		CS	23.831.694,04	TR	0,00	CS	-23.831.694,04		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	271.673,12	RR	60.745,09	R	0,00		EP	210.928,03	
		CP	53.900.000,00	RC	30.728.919,46	A	30.780.766,36	CP	-23.119.233,64	EC	51.846,90
		CS	54.171.673,12	TR	30.789.664,55	CS	-23.382.008,57		TR	262.774,93	
	TOTALE TITOLI	RS	39.454.482,50	RR	7.586.593,22	R	-1.402.659,38		EP	30.465.229,90	
		CP	115.048.878,92	RC	42.911.151,43	A	50.416.562,08	CP	-64.632.316,84	EC	7.505.410,65
		CS	143.133.165,43	TR	50.497.744,65	CS	-92.635.420,78		TR	37.970.640,55	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	39.454.482,50	RR	7.586.593,22	R	-1.402.659,38		EP	30.465.229,90	
		CP	117.105.271,41	RC	42.911.151,43	A	50.416.562,08	CP	-64.632.316,84	EC	7.505.410,65
		CS	143.133.165,43	TR	50.497.744,65	CS	-92.635.420,78		TR	37.970.640,55	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
- 2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)				
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.137.074,59									
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽⁴⁾	CP	0,00									
MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione											
1 - 1	Programma 1	Organi istituzionali										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	26.868,79	PR	13.684,74	R	-900,99	EP	12.283,06		
			CP	175.791,00	PC	141.907,68	I	162.214,40	ECP	13.576,60	EC	20.306,72
			CS	201.159,79	TP	155.592,42	FPV	0,00			TR	32.589,78
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale programma 1	Organi istituzionali	RS	26.868,79	PR	13.684,74	R	-900,99	EP	12.283,06		
			CP	175.791,00	PC	141.907,68	I	162.214,40	ECP	13.576,60	EC	20.306,72
			CS	201.159,79	TP	155.592,42	FPV	0,00			TR	32.589,78
1 - 2	Programma 2	Segreteria generale										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	307.940,95	PR	76.799,59	R	-1.300,69	EP	229.840,67		
			CP	493.174,50	PC	371.950,98	I	443.691,65	ECP	49.482,85	EC	71.740,67
			CS	801.115,45	TP	448.750,57	FPV	0,00			TR	301.581,34
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
			CP	2.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.000,00	EC	0,00
			CS	2.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Totale programma	2 Segreteria generale	RS	307.940,95	PR	76.799,59	R	-1.300,69		EP	229.840,67
		CP	495.174,50	PC	371.950,98	I	443.691,65	ECP	51.482,85	71.740,67
		CS	803.115,45	TP	448.750,57	FPV	0,00		TR	301.581,34
1 - 3	Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	48.324,97	PR	20.467,77	R	-0,70		EP	27.856,50
		CP	300.754,00	PC	257.817,23	I	271.371,38	ECP	29.382,62	13.554,15
		CS	349.078,97	TP	278.285,00	FPV	0,00		TR	41.410,65
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	378,20	PR	0,00	R	0,00		EP	378,20
		CP	5.000,00	PC	2.565,00	I	2.565,00	ECP	2.435,00	0,00
		CS	5.378,20	TP	2.565,00	FPV	0,00		TR	378,20
Titolo 3	<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Totale programma	3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS	48.703,17	PR	20.467,77	R	-0,70		EP	28.234,70
		CP	305.754,00	PC	260.382,23	I	273.936,38	ECP	31.817,62	13.554,15
		CS	354.457,17	TP	280.850,00	FPV	0,00		TR	41.788,85
1 - 4	Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	137.080,40	PR	28.778,23	R	-8.862,73		EP	99.439,44
		CP	261.120,00	PC	170.180,20	I	216.819,13	ECP	44.300,87	46.638,93
		CS	398.200,40	TP	198.958,43	FPV	0,00		TR	146.078,37
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	RS	137.080,40	PR	28.778,23	R	-8.862,73			EP	99.439,44
		CP	261.120,00	PC	170.180,20	I	216.819,13	ECP	44.300,87	EC	46.638,93
		CS	398.200,40	TP	198.958,43	FPV	0,00			TR	146.078,37
1 - 5	Programma 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali										
Titolo 1	Spese correnti	RS	6.506,36	PR	6.506,36	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.500,00	PC	232,51	I	438,17	ECP	2.061,83	EC	205,66
		CS	9.006,36	TP	6.738,87	FPV	0,00			TR	205,66
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	683.801,50	PR	174.512,35	R	-171,57			EP	509.117,58
		CP	506.285,88	PC	1.045,00	I	54.049,08	ECP	452.236,80	EC	53.004,08
		CS	1.370.087,38	TP	175.557,35	FPV	0,00			TR	562.121,66
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS	690.307,86	PR	181.018,71	R	-171,57			EP	509.117,58
		CP	508.785,88	PC	1.277,51	I	54.487,25	ECP	454.298,63	EC	53.209,74
		CS	1.379.093,74	TP	182.296,22	FPV	0,00			TR	562.327,32
1 - 6	Programma 6 Ufficio tecnico										

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 1	Spese correnti	RS	63.068,22	PR	12.447,93	R	-292,95	EP	50.327,34
		CP	418.470,50	PC	391.709,83	I	401.580,63	EC	9.870,80
		CS	481.538,72	TP	404.157,76	FPV	0,00	TR	60.198,14
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	80.445,19	PR	0,00	R	0,00	EP	80.445,19
		CP	24.000,00	PC	0,00	I	4.000,00	EC	4.000,00
		CS	104.445,19	TP	0,00	FPV	0,00	TR	84.445,19
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma 6 Ufficio tecnico		RS	143.513,41	PR	12.447,93	R	-292,95	EP	130.772,53
		CP	442.470,50	PC	391.709,83	I	405.580,63	EC	13.870,80
		CS	585.983,91	TP	404.157,76	FPV	0,00	TR	144.643,33
1 - 7 Programma 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile									
Titolo 1	Spese correnti	RS	5.463,08	PR	5.463,08	R	0,00	EP	0,00
		CP	352.549,00	PC	222.398,32	I	226.914,16	EC	4.515,84
		CS	358.012,08	TP	227.861,40	FPV	0,00	TR	4.515,84
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale programma	7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	RS	5.463,08	PR	5.463,08	R	0,00	EP	0,00
		CP	352.549,00	PC	222.398,32	I	226.914,16	EC	4.515,84
		CS	358.012,08	TP	227.861,40	FPV	0,00	TR	4.515,84
1 - 8	Programma 8 Statistica e sistemi informativi								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	750,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	750,00	TP	0,00	FPV	750,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	8 Statistica e sistemi informativi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	750,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	750,00	TP	0,00	FPV	750,00	TR	0,00
1 - 9	Programma 9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma 9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
1 - 10	Programma 10	Risorse umane							
Titolo 1	Spese correnti	RS	7.895,00	PR	3.892,00	R	0,00	EP	4.003,00
		CP	79.578,00	PC	67.549,98	I	75.420,68	ECP	7.870,70
		CS	87.473,00	TP	71.441,98	FPV	0,00	TR	11.873,70
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma 10	Risorse umane	RS	7.895,00	PR	3.892,00	R	0,00	EP	4.003,00
		CP	79.578,00	PC	67.549,98	I	75.420,68	ECP	7.870,70
		CS	87.473,00	TP	71.441,98	FPV	0,00	TR	11.873,70
1 - 11	Programma 11	Altri servizi generali							
Titolo 1	Spese correnti	RS	2.445.439,99	PR	1.117.287,85	R	-6.376,48	EP	1.321.775,66
		CP	4.791.629,20	PC	1.986.312,29	I	2.561.059,94	ECP	574.747,65
		CS	7.237.069,19	TP	3.103.600,14	FPV	1.879.650,00	TR	1.896.523,31
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	19.500,00	PR	7.616,12	R	0,00	EP	11.883,88
		CP	2.440.303,24	PC	7.800,00	I	25.529,87	ECP	17.729,87
		CS	2.459.803,24	TP	15.416,12	FPV	91.420,41	TR	29.613,75

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Totale programma	11 Altri servizi generali	RS	2.464.939,99	PR	1.124.903,97	R	-6.376,48	EP	1.333.659,54
		CP	7.231.932,44	PC	1.994.112,29	I	2.586.589,81	ECP	592.477,52
		CS	9.696.872,43	TP	3.119.016,26	FPV	1.971.070,41		1.926.137,06
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	3.832.712,65	PR	1.467.456,02	R	-17.906,11	EP	2.347.350,52
		CP	9.853.905,32	PC	3.621.469,02	I	4.445.654,09	ECP	824.185,07
		CS	13.865.117,97	TP	5.088.925,04	FPV	1.971.820,41		3.171.535,59
MISSIONE 2	Giustizia								
2 - 1	Programma 1 Uffici giudiziari								
Titolo 1	Spese correnti	RS	10.960,81	PR	4.698,05	R	-6.262,76	EP	0,00
		CP	93.261,00	PC	73.167,44	I	79.684,61	ECP	6.517,17
		CS	104.221,81	TP	77.865,49	FPV	0,00		6.517,17
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	26.711,54	PR	0,00	R	0,00	EP	26.711,54
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	26.711,54	TP	0,00	FPV	0,00		26.711,54
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Totale programma	1 Uffici giudiziari	RS	37.672,35	PR	4.698,05	R	-6.262,76	EP	26.711,54
		CP	93.261,00	PC	73.167,44	I	79.684,61	ECP	6.517,17
		CS	130.933,35	TP	77.865,49	FPV	0,00		33.228,71

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)																				
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)																		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)																		
2 - 2	Programma 2 Casa circondariale e altri servizi																											
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Totale programma	2 Casa circondariale e altri servizi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
TOTALE MISSIONE 2	Giustizia	RS	37.672,35	PR	4.698,05	R	-6.262,76	EP	26.711,54	CP	93.261,00	PC	73.167,44	I	79.684,61	ECP	13.576,39	EC	6.517,17	CS	130.933,35	TP	77.865,49	FPV	0,00	TR	33.228,71	
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza																											
3 - 1	Programma 1 Polizia locale e amministrativa																											
Titolo 1	Spese correnti	RS	131.711,57	PR	94.630,02	R	-3.796,85	EP	33.284,70	CP	556.133,98	PC	326.668,15	I	433.922,55	ECP	122.211,43	EC	107.254,40	CS	671.865,11	TP	421.298,17	FPV	0,00	TR	140.539,10	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	22.424,00	PC	994,30	I	1.769,30	ECP	10.654,70	EC	775,00	CS	22.424,00	TP	994,30	FPV	10.000,00	TR	775,00	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00																			

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Polizia locale e amministrativa	RS	131.711,57	PR	94.630,02	R	-3.796,85			EP	33.284,70
		CP	578.557,98	PC	327.662,45	I	435.691,85	ECP	132.866,13	EC	108.029,40
		CS	694.289,11	TP	422.292,47	FPV	10.000,00			TR	141.314,10
3 - 2	Programma 2 Sistema integrato di sicurezza urbana										
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	2 Sistema integrato di sicurezza urbana	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	RS	131.711,57	PR	94.630,02	R	-3.796,85			EP	33.284,70
		CP	578.557,98	PC	327.662,45	I	435.691,85	ECP	132.866,13	EC	108.029,40
		CS	694.289,11	TP	422.292,47	FPV	10.000,00			TR	141.314,10
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio											
4 - 1	Programma 1 Istruzione prescolastica										

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
Titolo 1	Spese correnti	RS	7.809,83	PR	2.466,28	R	-3.860,09		EP	1.483,46	
		CP	25.600,00	PC	10.781,49	I	18.760,86	ECP	6.839,14	EC	7.979,37
		CS	33.409,83	TP	13.247,77	FPV	0,00		TR	9.462,83	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma 1 Istruzione prescolastica		RS	7.809,83	PR	2.466,28	R	-3.860,09		EP	1.483,46	
		CP	25.600,00	PC	10.781,49	I	18.760,86	ECP	6.839,14	EC	7.979,37
		CS	33.409,83	TP	13.247,77	FPV	0,00		TR	9.462,83	
4 - 2 Programma 2 Altri ordini di istruzione											
Titolo 1	Spese correnti	RS	103.798,82	PR	44.278,29	R	-10.962,98		EP	48.557,55	
		CP	166.259,81	PC	34.537,37	I	122.771,36	ECP	43.488,45	EC	88.233,99
		CS	333.908,82	TP	78.815,66	FPV	0,00		TR	136.791,54	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	1.187.420,71	PR	60.903,58	R	-0,01		EP	1.126.517,12	
		CP	1.527.000,00	PC	4.123,60	I	318.533,97	ECP	1.208.466,03	EC	314.410,37
		CS	2.714.420,71	TP	65.027,18	FPV	0,00		TR	1.440.927,49	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale programma	2 Altri ordini di istruzione	RS	1.291.219,53	PR	105.181,87	R	-10.962,99	EP	1.175.074,67		
		CP	1.693.259,81	PC	38.660,97	I	441.305,33	EC	402.644,36		
		CS	3.048.329,53	TP	143.842,84	FPV	0,00	TR	1.577.719,03		
4 - 4	Programma 4 Istruzione universitaria										
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
Titolo 3	<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
Totale programma	4 Istruzione universitaria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
4 - 5	Programma 5 Istruzione tecnica superiore										
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
Titolo 3	<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma 5 Istruzione tecnica superiore	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
4 - 6 Programma 6 Servizi ausiliari all'istruzione									
Titolo 1	Spese correnti	RS	165.378,33	PR	84.939,60	R	-45.916,12	EP	34.522,61
		CP	203.474,02	PC	60.655,70	I	161.066,11	ECP	100.410,41
		CS	368.852,35	TP	145.595,30	FPV	0,00	TR	134.933,02
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma 6 Servizi ausiliari all'istruzione	RS	165.378,33	PR	84.939,60	R	-45.916,12	EP	34.522,61	
	CP	203.474,02	PC	60.655,70	I	161.066,11	ECP	100.410,41	
	CS	368.852,35	TP	145.595,30	FPV	0,00	TR	134.933,02	
4 - 7 Programma 7 Diritto allo studio									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	7 Diritto allo studio	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	RS	1.464.407,69	PR	192.587,75	R	-60.739,20	EP	1.211.080,74
		CP	1.922.333,83	PC	110.098,16	I	621.132,30	ECP	511.034,14
		CS	3.450.591,71	TP	302.685,91	FPV	0,00	TR	1.722.114,88
MISSIONE	5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali								
5 - 1	Programma 1 Valorizzazione dei beni di interesse storico								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	21.694,08	PR	0,00	R	0,00	EP	21.694,08
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	21.694,08	TP	0,00	FPV	0,00	TR	21.694,08
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	RS	21.694,08	PR	0,00	R	0,00	EP	21.694,08
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	21.694,08	TP	0,00	FPV	0,00	TR	21.694,08

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
5 - 2	Programma 2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale									
Titolo 1	Spese correnti	RS	24.245,29	PR	20.035,79	R	-209,43		EP	4.000,07	
		CP	136.427,00	PC	103.608,88	I	127.287,63	ECP	9.139,37	EC	23.678,75
		CS	160.672,29	TP	123.644,67	FPV	0,00			TR	27.678,82
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	24.999,99	PR	24.999,99	R	0,00		EP	0,00	
		CP	8.333,33	PC	0,00	I	8.333,33	ECP	0,00	EC	8.333,33
		CS	33.333,32	TP	24.999,99	FPV	0,00			TR	8.333,33
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma 2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	49.245,28	PR	45.035,78	R	-209,43		EP	4.000,07	
		CP	144.760,33	PC	103.608,88	I	135.620,96	ECP	9.139,37	EC	32.012,08
		CS	194.005,61	TP	148.644,66	FPV	0,00			TR	36.012,15
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	70.939,36	PR	45.035,78	R	-209,43		EP	25.694,15	
		CP	144.760,33	PC	103.608,88	I	135.620,96	ECP	9.139,37	EC	32.012,08
		CS	215.699,69	TP	148.644,66	FPV	0,00			TR	57.706,23
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero										
6 - 1	Programma 1	Sport e tempo libero									
Titolo 1	Spese correnti	RS	15.521,22	PR	13.669,12	R	-1.616,50		EP	235,60	
		CP	11.200,00	PC	6.486,73	I	10.182,60	ECP	1.017,40	EC	3.695,87
		CS	26.721,22	TP	20.155,85	FPV	0,00			TR	3.931,47
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	491.759,90	PR	107.669,57	R	0,00		EP	384.090,33	
		CP	76.827,00	PC	0,00	I	11.326,64	ECP	65.500,36	EC	11.326,64
		CS	568.586,90	TP	107.669,57	FPV	0,00			TR	395.416,97
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Sport e tempo libero	RS	507.281,12	PR	121.338,69	R	-1.616,50			EP	384.325,93
		CP	88.027,00	PC	6.486,73	I	21.509,24	ECP	66.517,76	EC	15.022,51
		CS	595.308,12	TP	127.825,42	FPV	0,00			TR	399.348,44
6 - 2	Programma 2 Giovani										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	2 Giovani	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	507.281,12	PR	121.338,69	R	-1.616,50			EP	384.325,93
		CP	88.027,00	PC	6.486,73	I	21.509,24	ECP	66.517,76	EC	15.022,51
		CS	595.308,12	TP	127.825,42	FPV	0,00			TR	399.348,44
MISSIONE	7 Turismo										
7 - 1	Programma 1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo										

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 1	Spese correnti	RS	5.502,20	PR	2.518,20	R	-2.984,00	EP	0,00
		CP	58.250,00	PC	34.709,03	I	36.059,03	ECP	22.190,97
		CS	63.752,20	TP	37.227,23	FPV	0,00	TR	1.350,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	98.215,96	PR	0,00	R	0,00	EP	98.215,96
		CP	1.692.000,00	PC	0,00	I	84.600,00	ECP	1.607.400,00
		CS	1.790.215,96	TP	0,00	FPV	0,00	TR	182.815,96
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma 1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo		RS	103.718,16	PR	2.518,20	R	-2.984,00	EP	98.215,96
		CP	1.750.250,00	PC	34.709,03	I	120.659,03	ECP	1.629.590,97
		CS	1.853.968,16	TP	37.227,23	FPV	0,00	TR	184.165,96
TOTALE MISSIONE 7 Turismo		RS	103.718,16	PR	2.518,20	R	-2.984,00	EP	98.215,96
		CP	1.750.250,00	PC	34.709,03	I	120.659,03	ECP	1.629.590,97
		CS	1.853.968,16	TP	37.227,23	FPV	0,00	TR	184.165,96
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
8 - 1 Programma 1 Urbanistica e assetto del territorio									
Titolo 1	Spese correnti	RS	321.407,60	PR	242.790,94	R	-3.001,20	EP	75.615,46
		CP	592.759,52	PC	366.858,05	I	541.941,73	ECP	26.991,51
		CS	914.167,12	TP	609.648,99	FPV	23.826,28	TR	250.699,14
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	201.499,70	PR	54.730,38	R	0,00	EP	146.769,32
		CP	349.556,54	PC	57.175,66	I	132.621,35	ECP	167.940,69
		CS	546.056,24	TP	111.906,04	FPV	48.994,50	TR	222.215,01
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	1 Urbanistica e assetto del territorio	RS	522.907,30	PR	297.521,32	R	-3.001,20	EP	222.384,78
		CP	942.316,06	PC	424.033,71	I	674.563,08	ECP	250.529,37
		CS	1.460.223,36	TP	721.555,03	FPV	72.820,78	TR	472.914,15
8 - 2	Programma 2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	770.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	770.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	770.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	770.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	522.907,30	PR	297.521,32	R	-3.001,20	EP	222.384,78
		CP	1.712.316,06	PC	424.033,71	I	674.563,08	ECP	250.529,37
		CS	2.230.223,36	TP	721.555,03	FPV	72.820,78	TR	472.914,15
MISSIONE	9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
9 - 1	Programma 1 Difesa del suolo								

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	0,00	I	9.081,85	ECP	918,15
		CS	10.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	9.081,85
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma 1 Difesa del suolo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
	CP	10.000,00	PC	0,00	I	9.081,85	ECP	918,15	
	CS	10.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	9.081,85	
9 - 2 Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale									
Titolo 1	Spese correnti	RS	4.844,00	PR	344,00	R	0,00	EP	4.500,00
		CP	6.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	6.000,00
		CS	10.844,00	TP	344,00	FPV	0,00	TR	4.500,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	90.906,20	PR	79.320,00	R	0,00	EP	11.586,20
		CP	572.289,59	PC	110.864,46	I	412.868,91	ECP	83.400,00
		CS	663.195,79	TP	190.184,46	FPV	76.020,68	TR	313.590,65
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS	95.750,20	PR	79.664,00	R	0,00	EP	16.086,20	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	578.289,59	PC	110.864,46	I	412.868,91	ECP	89.400,00	EC	302.004,45
		CS	674.039,79	TP	190.528,46	FPV	76.020,68			TR	318.090,65
9 - 3	Programma 3 Rifiuti										
Titolo 1	Spese correnti	RS	3.347.207,26	PR	1.798.377,65	R	-23.029,27			EP	1.525.800,34
		CP	3.359.563,76	PC	2.090.608,60	I	3.308.300,44	ECP	51.263,32	EC	1.217.691,84
		CS	6.706.771,02	TP	3.888.986,25	FPV	0,00			TR	2.743.492,18
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	22.000,00	PR	22.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	97.535,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	97.535,00	EC	0,00
		CS	119.535,00	TP	22.000,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma 3 Rifiuti		RS	3.369.207,26	PR	1.820.377,65	R	-23.029,27			EP	1.525.800,34
		CP	3.457.098,76	PC	2.090.608,60	I	3.308.300,44	ECP	148.798,32	EC	1.217.691,84
		CS	6.826.306,02	TP	3.910.986,25	FPV	0,00			TR	2.743.492,18
9 - 4	Programma 4 Servizio idrico integrato										
Titolo 1	Spese correnti	RS	324.480,38	PR	149.786,07	R	-1.969,00			EP	172.725,31
		CP	621.183,90	PC	377.365,85	I	562.634,78	ECP	58.549,12	EC	185.268,93
		CS	900.304,28	TP	527.151,92	FPV	0,00			TR	357.994,24
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	31.661,19	PR	18.158,73	R	0,00			EP	13.502,46
		CP	2.575.724,01	PC	84.315,00	I	140.307,96	ECP	2.394.221,05	EC	55.992,96
		CS	2.607.385,20	TP	102.473,73	FPV	41.195,00			TR	69.495,42
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	4 Servizio idrico integrato	RS	356.141,57	PR	167.944,80	R	-1.969,00	EP	186.227,77
		CP	3.196.907,91	PC	461.680,85	I	702.942,74	ECP	241.261,89
		CS	3.507.689,48	TP	629.625,65	FPV	41.195,00	TR	427.489,66
9 - 5	Programma 5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione								
Titolo 1	Spese correnti	RS	6.040,51	PR	4.098,25	R	-1.392,21	EP	550,05
		CP	47.900,00	PC	37.709,56	I	40.706,80	ECP	2.997,24
		CS	53.940,51	TP	41.807,81	FPV	0,00	TR	3.547,29
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	25.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	25.000,00	TP	0,00	FPV	14.921,52	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	RS	6.040,51	PR	4.098,25	R	-1.392,21	EP	550,05
		CP	72.900,00	PC	37.709,56	I	40.706,80	ECP	2.997,24
		CS	78.940,51	TP	41.807,81	FPV	14.921,52	TR	3.547,29
9 - 6	Programma 6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.506.100,00	PC	0,00	I	147.023,60	ECP	147.023,60
		CS	2.506.100,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	147.023,60

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma	6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	2.506.100,00	PC	0,00	I	147.023,60	ECP	2.359.076,40	EC	147.023,60
		CS	2.506.100,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	147.023,60	
9 - 7	Programma 7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma	7 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
9 - 8	Programma 8	Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Totale programma 8	Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	3.827.139,54	PR	2.072.084,70	R	-26.390,48	EP	1.728.664,36
		CP	9.821.296,26	PC	2.700.863,47	I	4.620.924,34	ECP	1.920.060,87
		CS	13.603.075,80	TP	4.772.948,17	FPV	132.137,20		3.648.725,23
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità								
10 - 1	Programma 1								
	Trasporto ferroviario								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale programma	1 Trasporto ferroviario	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
10 - 2 Programma	2 Trasporto pubblico locale								
Titolo 1	Spese correnti	RS	53.841,49	PR	53.325,03	R	-0,01	EP	516,45
		CP	57.550,33	PC	35.936,67	I	57.550,33	ECP	21.613,66
		CS	111.391,82	TP	89.261,70	FPV	0,00	TR	22.130,11
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	2 Trasporto pubblico locale	RS	53.841,49	PR	53.325,03	R	-0,01	EP	516,45
		CP	57.550,33	PC	35.936,67	I	57.550,33	ECP	21.613,66
		CS	111.391,82	TP	89.261,70	FPV	0,00	TR	22.130,11
10 - 3 Programma	3 Trasporto per vie d'acqua								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	13.320.492,19	PR	3.739.502,46	R	0,00	EP	9.580.989,73
		CP	4.630.806,21	PC	0,00	I	0,00	ECP	4.630.806,21
		CS	17.951.298,40	TP	3.739.502,46	FPV	0,00	TR	9.580.989,73
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma	3 Trasporto per vie d'acqua	RS	13.320.492,19	PR	3.739.502,46	R	0,00		EP	9.580.989,73	
		CP	4.630.806,21	PC	0,00	I	0,00	ECP	4.630.806,21	EC	0,00
		CS	17.951.298,40	TP	3.739.502,46	FPV	0,00		TR	9.580.989,73	
10 - 4	Programma 4 Altre modalita' di trasporto										
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 3	<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma	4 Altre modalita' di trasporto	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
10 - 5	Programma 5 Viabilita' e infrastrutture stradali										
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	99.225,53	PR	33.024,65	R	0,00		EP	66.200,88	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	99.225,53	TP	33.024,65	FPV	0,00			TR	66.200,88
Titolo 3	<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	5 Viabilita' e infrastrutture stradali	RS	99.225,53	PR	33.024,65	R	0,00			EP	66.200,88
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	99.225,53	TP	33.024,65	FPV	0,00			TR	66.200,88
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	RS	13.473.559,21	PR	3.825.852,14	R	-0,01			EP	9.647.707,06
		CP	4.688.356,54	PC	35.936,67	I	57.550,33	ECP	4.630.806,21	EC	21.613,66
		CS	18.161.915,75	TP	3.861.788,81	FPV	0,00			TR	9.669.320,72
MISSIONE 11	Soccorso civile										
11 - 1	Programma 1 Sistema di protezione civile										
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	3.355,98	PR	2.018,51	R	-1.337,47			EP	0,00
		CP	17.250,00	PC	898,06	I	5.591,81	ECP	11.658,19	EC	4.693,75
		CS	20.605,98	TP	2.916,57	FPV	0,00			TR	4.693,75
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Sistema di protezione civile	RS	3.355,98	PR	2.018,51	R	-1.337,47			EP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
		CP	17.250,00	PC	898,06	I	5.591,81	ECP	11.658,19	EC	4.693,75
		CS	20.605,98	TP	2.916,57	FPV	0,00			TR	4.693,75
11 - 2	Programma 2	Interventi a seguito di calamita' naturali									
	Titolo 1	Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 4	Rimborso Prestiti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale programma 2	Interventi a seguito di calamita' naturali									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	3.355,98	PR	2.018,51	R	-1.337,47			EP	0,00
		CP	17.250,00	PC	898,06	I	5.591,81	ECP	11.658,19	EC	4.693,75
		CS	20.605,98	TP	2.916,57	FPV	0,00			TR	4.693,75
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
12 - 1	Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido									
	Titolo 1	Spese correnti									
		RS	789.433,85	PR	122.351,63	R	-25.059,54			EP	642.022,68
		CP	371.073,87	PC	164.284,94	I	348.570,89	ECP	22.502,98	EC	184.285,95
		CS	1.215.717,53	TP	286.636,57	FPV	0,00			TR	826.308,63
	Titolo 2	Spese in conto capitale									
		RS	4.099,20	PR	0,00	R	0,00			EP	4.099,20
		CP	24.999,46	PC	20.888,41	I	24.999,46	ECP	0,00	EC	4.111,05
		CS	29.098,66	TP	20.888,41	FPV	0,00			TR	8.210,25

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	RS	793.533,05	PR	122.351,63	R	-25.059,54	EP	646.121,88
		CP	396.073,33	PC	185.173,35	I	373.570,35	ECP	188.397,00
		CS	1.244.816,19	TP	307.524,98	FPV	0,00	TR	834.518,88
12 - 2	Programma 2	Interventi per la disabilita'							
Titolo 1	Spese correnti	RS	742.622,21	PR	156.350,12	R	-3.718,99	EP	582.553,10
		CP	1.177.293,00	PC	227.140,48	I	832.321,50	ECP	605.181,02
		CS	2.032.147,51	TP	383.490,60	FPV	0,00	TR	1.187.734,12
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma 2	Interventi per la disabilita'	RS	742.622,21	PR	156.350,12	R	-3.718,99	EP	582.553,10
		CP	1.177.293,00	PC	227.140,48	I	832.321,50	ECP	605.181,02
		CS	2.032.147,51	TP	383.490,60	FPV	0,00	TR	1.187.734,12
12 - 3	Programma 3	Interventi per gli anziani							
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.402.516,57	PR	193.279,92	R	0,00	EP	1.209.236,65
		CP	31.300,00	PC	0,00	I	20.000,00	ECP	20.000,00
		CS	1.433.816,57	TP	193.279,92	FPV	0,00	TR	1.229.236,65

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	3 Interventi per gli anziani	RS	1.402.516,57	PR	193.279,92	R	0,00	EP	1.209.236,65
		CP	31.300,00	PC	0,00	I	20.000,00	ECP	20.000,00
		CS	1.433.816,57	TP	193.279,92	FPV	0,00	TR	1.229.236,65
12 - 4	Programma 4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale								
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.261.290,54	PR	464.316,93	R	-123,98	EP	796.849,63
		CP	2.911.295,21	PC	65.204,06	I	685.111,95	ECP	619.907,89
		CS	4.045.995,48	TP	529.520,99	FPV	2.209.985,83	TR	1.416.757,52
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	21.331,37	PR	5.283,00	R	0,00	EP	16.048,37
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	21.331,37	TP	5.283,00	FPV	0,00	TR	16.048,37
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	RS	1.282.621,91	PR	469.599,93	R	-123,98	EP	812.898,00
		CP	2.911.295,21	PC	65.204,06	I	685.111,95	ECP	619.907,89
		CS	4.067.326,85	TP	534.803,99	FPV	2.209.985,83	TR	1.432.805,89

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
12 - 5	Programma 5	Interventi per le famiglie								
Titolo 1	Spese correnti	RS	99.072,30	PR	89.297,79	R	0,00	EP	9.774,51	
		CP	237.578,04	PC	47.153,07	I	211.680,06	ECP	25.897,98	
		CS	336.650,34	TP	136.450,86	FPV	0,00	TR	174.301,50	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Totale programma	5 Interventi per le famiglie	RS	99.072,30	PR	89.297,79	R	0,00	EP	9.774,51	
		CP	237.578,04	PC	47.153,07	I	211.680,06	ECP	25.897,98	
		CS	336.650,34	TP	136.450,86	FPV	0,00	TR	174.301,50	
12 - 6	Programma 6	Interventi per il diritto alla casa								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale programma	6 Interventi per il diritto alla casa	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
12 - 7	Programma 7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Totale programma	7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
12 - 8	Programma 8 Cooperazione e associazionismo								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma	8 Cooperazione e associazionismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
12 - 9	Programma 9 Servizio necroscopico e cimiteriale										
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	847,59	PR	847,59	R	0,00		EP	0,00	
		CP	46.721,00	PC	44.159,96	I	44.783,44	ECP	1.937,56	EC	623,48
		CS	47.568,59	TP	45.007,55	FPV	0,00		TR	623,48	
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.013.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.013.000,00	EC	0,00
		CS	1.013.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 3	<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma	9 Servizio necroscopico e cimiteriale	RS	847,59	PR	847,59	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.059.721,00	PC	44.159,96	I	44.783,44	ECP	1.014.937,56	EC	623,48
		CS	1.060.568,59	TP	45.007,55	FPV	0,00		TR	623,48	
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	4.321.213,63	PR	1.031.726,98	R	-28.902,51		EP	3.260.584,14	
		CP	5.813.260,58	PC	568.830,92	I	2.167.467,30	ECP	1.435.807,45	EC	1.598.636,38
		CS	10.175.326,05	TP	1.600.557,90	FPV	2.209.985,83		TR	4.859.220,52	
MISSIONE 13	Tutela della salute										
13 - 7	Programma 7 Ulteriori spese in materia sanitaria										

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma 7	Ulteriori spese in materia sanitaria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitivita'								
14 - 1	Programma 1	Industria, PMI e Artigianato							
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	1 Industria, PMI e Artigianato	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
14 - 2	Programma 2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori							
Titolo 1	Spese correnti	RS	475,54	PR	475,54	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	916,94	I	1.730,54	ECP	813,60
		CS	3.475,54	TP	1.392,48	FPV	0,00	TR	813,60
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	RS	475,54	PR	475,54	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	916,94	I	1.730,54	ECP	813,60
		CS	3.475,54	TP	1.392,48	FPV	0,00	TR	813,60
14 - 3	Programma 3	Ricerca e innovazione							
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Totale programma 3	Ricerca e innovazione	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
14 - 4	Programma 4	Reti e altri servizi di pubblica utilita'								
Titolo 1	Spese correnti	RS	6.014,08	PR	0,00	R	0,00	EP	6.014,08	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	6.014,08	TP	0,00	FPV	0,00	TR	6.014,08	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Totale programma 4	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	RS	6.014,08	PR	0,00	R	0,00	EP	6.014,08	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	6.014,08	TP	0,00	FPV	0,00	TR	6.014,08	
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitivita'	RS	6.489,62	PR	475,54	R	0,00	EP	6.014,08	
		CP	3.000,00	PC	916,94	I	1.730,54	ECP	813,60	
		CS	9.489,62	TP	1.392,48	FPV	0,00	TR	6.827,68	
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale									

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
15 - 1	Programma 1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Totale programma	1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
15 - 2	Programma 2	Formazione professionale								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale programma	2 Formazione professionale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
15 - 3	Programma 3 Sostegno all'occupazione								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	3 Sostegno all'occupazione	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
MISSIONE	16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
16 - 1	Programma 1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	500,00	PR	499,15	R	-0,85	EP	0,00
		CP	800,00	PC	292,26	I	292,26	EC	0,00
		CS	1.300,00	TP	791,41	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma 1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	RS	500,00	PR	499,15	R	-0,85		EP	0,00	
		CP	800,00	PC	292,26	I	292,26	ECP	507,74	EC	0,00
		CS	1.300,00	TP	791,41	FPV	0,00		TR	0,00	
16 - 2	Programma 2	Caccia e pesca									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma 2	Caccia e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	500,00	PR	499,15	R	-0,85		EP	0,00	
		CP	800,00	PC	292,26	I	292,26	ECP	507,74	EC	0,00
		CS	1.300,00	TP	791,41	FPV	0,00		TR	0,00	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
17 - 1	Programma 1	Fonti energetiche								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	692,11	PR	0,00	R	0,00	EP	692,11	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	692,11	TP	0,00	FPV	0,00	TR	692,11	
Titolo 3	<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Totale programma 1	Fonti energetiche	RS	692,11	PR	0,00	R	0,00	EP	692,11	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	692,11	TP	0,00	FPV	0,00	TR	692,11	
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	692,11	PR	0,00	R	0,00	EP	692,11	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	692,11	TP	0,00	FPV	0,00	TR	692,11	
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali										
18 - 1	Programma 1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 3	<i>Spese per incremento attivita' finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	1 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
MISSIONE	19 Relazioni internazionali								
19 - 1	Programma 1 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale programma	1 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti										
20 - 1	Programma 1	Fondo di riserva									
	Titolo 1	Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.448,01	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.448,01	EC	0,00
		CS	200.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale programma 1	Fondo di riserva									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.448,01	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.448,01	EC	0,00
		CS	200.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20 - 2	Programma 2	Fondo crediti di dubbia esigibilita'									
	Titolo 1	Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.450.003,58	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.450.003,58	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale programma 2	Fondo crediti di dubbia esigibilita'									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.450.003,58	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.450.003,58	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20 - 3	Programma 3	Altri fondi									
	Titolo 1	Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	77.413,50	PC	0,00	I	0,00	ECP	77.413,50	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Totale programma	3 Altri fondi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	77.413,50	PC	0,00	I	0,00	ECP	77.413,50	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.529.865,09	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.529.865,09	0,00
		CS	200.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico									
50 - 1	Programma 1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	37.651,00	PC	37.643,27	I	37.643,27	ECP	7,73	0,00
		CS	37.651,00	TP	37.643,27	FPV	0,00		TR	0,00
Totale programma	1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	37.651,00	PC	37.643,27	I	37.643,27	ECP	7,73	0,00
		CS	37.651,00	TP	37.643,27	FPV	0,00		TR	0,00
50 - 2	Programma 2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari								
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	8.719,97	PR	0,00	R	-8.719,97		EP	0,00
		CP	181.611,79	PC	181.610,08	I	181.610,08	ECP	1,71	0,00
		CS	190.331,76	TP	181.610,08	FPV	0,00		TR	0,00
Totale programma	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	8.719,97	PR	0,00	R	-8.719,97		EP	0,00
		CP	181.611,79	PC	181.610,08	I	181.610,08	ECP	1,71	0,00
		CS	190.331,76	TP	181.610,08	FPV	0,00		TR	0,00
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	8.719,97	PR	0,00	R	-8.719,97		EP	0,00
		CP	219.262,79	PC	219.253,35	I	219.253,35	ECP	9,44	0,00
		CS	227.982,76	TP	219.253,35	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie									

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
60 - 1	Programma 1	Restituzione anticipazione di tesoreria								
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
	Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	23.831.694,04	PC	0,00	I	0,00	ECP	23.831.694,04
			CS	23.831.694,04	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
	Totale programma 1	Restituzione anticipazione di tesoreria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	23.831.694,04	PC	0,00	I	0,00	ECP	23.831.694,04
			CS	23.831.694,04	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
	TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	23.831.694,04	PC	0,00	I	0,00	ECP	23.831.694,04
			CS	23.831.694,04	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi									
99 - 1	Programma 1	Servizi per conto terzi e Partite di giro								
	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	259.239,12	PR	14.301,83	R	0,00	EP	244.937,29
			CP	53.900.000,00	PC	30.768.074,51	I	30.780.766,36	ECP	12.691,85
			CS	54.159.239,12	TP	30.782.376,34	FPV	0,00	TR	257.629,14
	Totale programma 1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	259.239,12	PR	14.301,83	R	0,00	EP	244.937,29
			CP	53.900.000,00	PC	30.768.074,51	I	30.780.766,36	ECP	12.691,85
			CS	54.159.239,12	TP	30.782.376,34	FPV	0,00	TR	257.629,14
	TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	259.239,12	PR	14.301,83	R	0,00	EP	244.937,29
			CP	53.900.000,00	PC	30.768.074,51	I	30.780.766,36	ECP	12.691,85
			CS	54.159.239,12	TP	30.782.376,34	FPV	0,00	TR	257.629,14
	TOTALE DELLE MISSIONI		RS	28.572.259,38	PR	9.172.744,68	R	-161.867,34	EP	19.237.647,36
			CP	115.968.196,82	PC	38.996.301,60	I	44.388.091,45	ECP	5.391.789,85
			CS	143.427.452,70	TP	48.169.046,28	FPV	4.396.764,22	TR	24.629.437,21
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	28.572.259,38	PR	9.172.744,68	R	-161.867,34	EP	19.237.647,36
			CP	117.105.271,41	PC	38.996.301,60	I	44.388.091,45	ECP	5.391.789,85

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) ⁽²⁾	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 143.427.452,70	TP 48.169.046,28	FPV 4.396.764,22		TR 24.629.437,21

- 1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture). Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 7, comma 3, del DPCM 28 dicembre 2011, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.137.074,59						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	11.877.465,73	PR	4.830.722,02	R	-152.975,79	EP	6.893.767,92
		CP	19.174.956,73	PC	7.756.845,58	I	12.048.104,69	EC	4.291.259,11
		CS	29.764.418,96	TP	12.587.567,60	FPV	4.113.462,11	TR	11.185.027,03
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	16.426.834,56	PR	4.327.720,83	R	-171,58	EP	12.098.942,15
		CP	18.879.934,26	PC	289.771,43	I	1.377.610,32	EC	1.087.838,89
		CS	35.481.768,82	TP	4.617.492,26	FPV	283.302,11	TR	13.186.781,04
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	8.719,97	PR	0,00	R	-8.719,97	EP	0,00
		CP	181.611,79	PC	181.610,08	I	181.610,08	EC	0,00
		CS	190.331,76	TP	181.610,08	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	23.831.694,04	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	23.831.694,04	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	259.239,12	PR	14.301,83	R	0,00	EP	244.937,29
		CP	53.900.000,00	PC	30.768.074,51	I	30.780.766,36	EC	12.691,85
		CS	54.159.239,12	TP	30.782.376,34	FPV	0,00	TR	257.629,14
	TOTALE DEI TITOLI	RS	28.572.259,38	PR	9.172.744,68	R	-161.867,34	EP	19.237.647,36
		CP	115.968.196,82	PC	38.996.301,60	I	44.388.091,45	EC	5.391.789,85
		CS	143.427.452,70	TP	48.169.046,28	FPV	4.396.764,22	TR	24.629.437,21
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	28.572.259,38	PR	9.172.744,68	R	-161.867,34	EP	19.237.647,36
		CP	117.105.271,41	PC	38.996.301,60	I	44.388.091,45	EC	5.391.789,85
		CS	143.427.452,70	TP	48.169.046,28	FPV	4.396.764,22	TR	24.629.437,21

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.046.224,14			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	1.092.977,68 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	1.137.074,59	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	600.572,03		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripiantato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	362.842,78 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.762.294,78	5.999.496,35	Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	12.048.104,69 4.113.462,11	12.587.567,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.034.013,22	7.592.132,94			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.843.671,79	1.478.305,86			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	995.815,93	4.595.800,02	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.377.610,32 283.302,11 0,00	4.617.492,26
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	19.635.795,72	19.665.735,17	Totale spese finali	17.822.479,23	17.205.059,86
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	42.344,93	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	181.610,08 0,00	181.610,08
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	30.780.766,36	30.789.664,55	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	30.780.766,36	30.782.376,34
Totale entrate dell'esercizio	50.416.562,08	50.497.744,65	Totale spese dell'esercizio	48.784.855,67	48.169.046,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	52.472.954,57	53.543.968,79	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	49.921.930,26	48.169.046,28
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽⁷⁾</i>	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.551.024,31	5.374.922,51
TOTALE A PAREGGIO	52.472.954,57	53.543.968,79	TOTALE A PAREGGIO	52.472.954,57	53.543.968,79

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	2.551.024,31
b) Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	1.330.251,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	279.646,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	941.126,66

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	941.126,66
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	941.126,66

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	600.572,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.137.074,59
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	18.639.979,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	12.048.104,69
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.113.462,11
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	181.610,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.760.300,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti	(+)	1.091.208,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	313.951,32
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.537.557,41
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.330.251,13
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	279.646,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		927.659,76
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		927.659,76

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.769,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	362.842,78
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	995.815,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	313.951,32
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.377.610,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	283.302,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		13.466,90
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.466,90
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.466,90

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.551.024,31
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.330.251,13
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	279.646,52
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		941.126,66
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		941.126,66

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.537.557,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.091.208,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	1.330.251,13
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	279.646,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-163.548,62

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

RENDICONTO DEL TESORIERE QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

Anno 2021

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2021			3.046.224,14
RISCOSSIONI (+)	7.586.593,22	42.911.151,43	50.497.744,65
PAGAMENTI (-)	9.172.744,68	38.996.301,60	48.169.046,28
	DIFFERENZA		5.374.922,51
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			5.374.922,51

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	5.374.922,51
(-)	
(+)	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	5.374.922,51

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2021

di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000

(solo per gli enti locali)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021		5.374.922,51
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(a)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2021	(b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021	(a)+(b)	

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2021 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

_____, li 31/12/2021

IL TESORIERE

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.046.224,14
RISCOSSIONI	(+)	7.586.593,22	42.911.151,43	50.497.744,65
PAGAMENTI	(-)	9.172.744,68	38.996.301,60	48.169.046,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.374.922,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.374.922,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.465.229,90	7.505.410,65	37.970.640,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	19.237.647,36	5.391.789,85	24.629.437,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.113.462,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			283.302,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			14.319.361,63
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				13.679.847,08
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				5.360.411,29
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				199.020,34
Altri accantonamenti				75.131,50
			Totale parte accantonata (B)	19.314.410,21
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				703.070,98
Vincoli derivanti da trasferimenti				263.736,39
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				27.595,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	994.403,30
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	137.257,90
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-6.126.709,78
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
15/0	Fondo anticipazione di liquidità C.D.P. S.p.A. (D. L. n. 35/2013)	3.261.314,39	-8.719,97	0,00	0,00	3.252.594,42
	Fondo anticipazione di liquidità C.D.P. S.p.A. (D.L. n. 35/2013)	2.183.712,93	-75.896,06	0,00	0,00	2.107.816,87
Totale Fondo anticipazioni liquidità		5.445.027,32	-84.616,03	0,00	0,00	5.360.411,29
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
13/0	Fondo passività potenziali e rischi da contenzioso (D.Lgs. n. 118/2011)	850.000,00	-650.979,66	0,00	0,00	199.020,34
Totale Fondo contenzioso		850.000,00	-650.979,66	0,00	0,00	199.020,34
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
12/0	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (art. 46 D.Lgs. n. 118/2011)	12.417.009,45	0,00	1.262.837,63	0,00	13.679.847,08
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		12.417.009,45	0,00	1.262.837,63	0,00	13.679.847,08
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
14/0	Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	64.387,50	0,00	64.387,50
	Fondo indennità di fine mandato	7.718,00	0,00	3.026,00	0,00	10.744,00
Totale Altri accantonamenti		7.718,00	0,00	67.413,50	0,00	75.131,50
TOTALE		18.719.754,77	-735.595,69	1.330.251,13	0,00	19.314.410,21

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Fondi vincolati proventi contravvenzionali		Spese finanziate con proventi contravvenzionali	161.557,87	0,00	3.481,54	3.200,00	0,00	0,00	0,00	281,54	161.839,41
	Avanzo vincolato derivante da spese per il personale		Spese per il personale	227.531,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-249.033,00	34.556,00	34.556,00	511.120,00
	Fondi vincolati proventi contravvenzionali - Art. 142 C. d S.		Spese finanziate con proventi contravvenzionali	0,00	0,00	67.342,25	13.404,40	23.826,28	0,00	0,00	30.111,57	30.111,57
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				389.088,87	0,00	70.823,79	16.604,40	23.826,28	-249.033,00	34.556,00	64.949,11	703.070,98
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Quota Comune di Caronia per servizi sociali da riprogrammare		Spese servizi sociali	4.725,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.725,22
	Quota rimborso ai Comuni per servizi sociali		Spese per servizi sociali	6.056,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.056,54
	Trasferimento fondi UE Progetto PON Inclusione		Spese Progetto PON Inclusione	10.897,21	10.897,21	0,00	10.493,80	0,00	0,00	0,00	403,41	403,41
	Contributi dei Comuni della rete "Nebrodi Città Aperta"		Spese gestione della rete dei Comuni "Nebrodi Città Aperta"	36.569,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.569,30
	Contributo Stato - Programma Sperimentale P.I.P.P.I. 7		Spese Programma Sperimentale P.I.P.P.I. 7	7.313,90	7.313,90	0,00	7.313,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimento Regionale "Disabilità Grave"		Disabilità Grave	373.425,07	373.425,07	0,00	373.425,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributo Stato quota servizi Fondo Povertà - D.S.S. n. 31		Spese servizi fondo povertà	446.038,26	446.038,26	0,00	446.038,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributo Statale bonifica edifici pubblici contaminati da amianto		Spese bonifica edifici pubblici da amianto	1.687,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.687,92

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106, COMMA 1, DECRETO LEGGE N. 34/2020)		FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106, COMMA 1, DECRETO LEGGE N. 34/2020)	173.655,00	173.655,00	39.632,00	132.588,37	0,00	0,00	0,00	80.698,63	80.698,63
	Contributo Regionale Buono Scuola		Contributo Regionale servizi educativi Pima Infanzia	54.677,24	54.677,24	0,00	54.677,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avanzo ristori COVID - Centri estivi e contrasto alla povertà		Avanzo ristori COVID - Centri estivi e contrasto alla povertà	26.971,00	26.971,00	27.337,04	39.597,40	0,00	0,00	0,00	14.710,64	14.710,64
	Fondo di solidarieta' alimentare emergenza sanitaria Covid - TARI 2021		Finanziamento TARI 2021	0,00	0,00	155.881,93	36.997,20	0,00	0,00	0,00	118.884,73	118.884,73
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				1.142.016,66	1.092.977,68	222.850,97	1.101.131,24	0,00	0,00	0,00	214.697,41	263.736,39
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.		Spese d'investimento finanziate con mutui	27.595,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.595,93
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				27.595,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.595,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.558.701,46	1.092.977,68	293.674,76	1.117.735,64	23.826,28	-249.033,00	34.556,00	279.646,52	994.403,30
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	64.949,11	703.070,98
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	214.697,41	263.736,39
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	27.595,93
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	279.646,52	994.403,30

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Proventi derivanti dai permessi a costruire (OO.UU.)		Spese d'investimento finanziate con proventi OO.UU.	15.379,79	205.249,02	205.249,02	0,00	-171,58	15.551,37
	Proventi derivanti da sanatoria edilizia		Spese finanziate con proventi da sanatoria edilizia	756,00	9.165,85	0,00	0,00	0,00	9.921,85
	Proventi concessione aree cimiteriali		Spese d'investimento finanziate con proventi aree cimiteriali	100.007,61	0,00	0,00	0,00	0,00	100.007,61
	Incentivi progettazione destinate ad investimenti		Spese incentivi da progettazioni	6.711,67	0,00	0,00	0,00	0,00	6.711,67
	Proventi in conto capitale Civico Cimitero		Proventi in conto capitale Civico Cimitero	764,35	4.301,05	0,00	0,00	0,00	5.065,40
TOTALE				123.619,42	218.715,92	205.249,02	0,00	-171,58	137.257,90
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									137.257,90

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.171.751,48	10.306.060,71	13.477.812,19			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	721.559,46	8.282,27	729.841,73			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.450.192,02	10.297.778,44	12.747.970,46	11.440.128,24	11.440.128,24	0,8974
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	245.634,93	0,00	245.634,93	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.417.386,41	10.306.060,71	13.723.447,12	11.440.128,24	11.440.128,24	0,8336
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.156.223,53	2.796.046,11	4.952.269,64	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	305.053,26	175.981,93	481.035,19			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	305.053,26	175.981,93	481.035,19			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.461.276,79	2.972.028,04	5.433.304,83	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	804.112,85	3.067.955,82	3.872.068,67	2.199.759,39	2.199.759,39	0,5681
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	24.428,04	259.599,34	284.027,38	39.959,45	39.959,45	0,1407

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	61,34	0,00	61,34	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	398.715,60	1.480.430,19	1.879.145,79	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.227.317,83	4.807.985,35	6.035.303,18	2.239.718,84	2.239.718,84	0,3711
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	300.000,00	10.860.712,73	11.160.712,73			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	300.000,00	10.407.908,29	10.707.908,29			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	452.804,44	452.804,44			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	46.295,88	1.275.156,37	1.321.452,25			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	46.295,88	911.408,82	957.704,70			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	363.747,55	363.747,55	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.286,84	0,00	1.286,84	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	347.582,72	12.135.869,10	12.483.451,82	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	7.453.563,75	30.221.943,20	37.675.506,95	13.679.847,08	13.679.847,08	0,3631
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	347.582,72	12.135.869,10	12.483.451,82	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	7.105.981,03	18.086.074,10	25.192.055,13	13.679.847,08	13.679.847,08	0,5430

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g)37.675.506,95	(h)13.679.847,08
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)0,00	(l)0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00				
	TOTALE	37.675.506,95	13.679.847,08				

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)	
1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Segreteria generale	13.932,50	0,00	13.932,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4.268,00	0,00	4.268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Ufficio tecnico	10.377,50	5.000,00	5.377,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.177,00	0,00	2.177,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750,00	0,00	0,00	750,00	
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11	Altri servizi generali	15.347,00	12.831,50	2.515,50	0,00	0,00	1.971.070,41	0,00	0,00	1.971.070,41	
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	46.102,00	17.831,50	28.270,50	0,00	0,00	1.971.820,41	0,00	0,00	1.971.820,41	
2	MISSIONE 2 - Giustizia										
1	Uffici giudiziari	1.655,00	0,00	1.655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	1.655,00	0,00	1.655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza										
1	Polizia locale e amministrativa	2.978,00	0,00	2.978,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.978,00	0,00	2.978,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio										
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)	
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali										
1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.655,00	0,00	1.655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	1.655,00	0,00	1.655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero										
1 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 MISSIONE 7 - Turismo										
1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	84.600,00	84.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	84.600,00	84.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
1 Urbanistica e assetto del territorio	44.405,28	44.394,01	11,27	0,00	0,00	0,00	72.820,78	0,00	0,00	72.820,78
2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	44.405,28	44.394,01	11,27	0,00	0,00	0,00	72.820,78	0,00	0,00	72.820,78
9 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
1 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	59.269,05	59.269,05	0,00	0,00	0,00	0,00	76.020,68	0,00	0,00	76.020,68
3 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Servizio idrico integrato	35.352,29	35.352,29	0,00	0,00	0,00	0,00	41.195,00	0,00	0,00	41.195,00
5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.921,52	0,00	0,00	14.921,52
6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	124.319,00	124.319,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	218.940,34	218.940,34	0,00	0,00	0,00	0,00	132.137,20	0,00	0,00	132.137,20
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità										
1 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalita' di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamita' naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	70.196,19	70.196,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	492.883,00	0,00	0,00	0,00	492.883,00	1.717.102,83	0,00	0,00	2.209.985,83
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		563.079,19	70.196,19	0,00	0,00	492.883,00	1.717.102,83	0,00	0,00	2.209.985,83
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'									
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)	
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		963.414,81	435.962,04	34.569,77	0,00	492.883,00	3.903.881,22	0,00	0,00	0,00	4.396.764,22

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
- (d),(e) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 (colonna d), all'esercizio 2023 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.
- (f)



Comune di S. Agata Militello

98076

PROVINCIA DI MESSINA

AREA III – SERVIZI FINANZIARI – PATRIMONIO - PERSONALE
Servizio Programmazione Bilancio

***Relazione della Giunta
sulla GESTIONE 2021***

Artt. 151, comma 6, e 231 Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267

Indice:

Premessa	pag. n. 6
Analisi delle entrate	pag. n. 11
Eentrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	pag. n. 14
Trasferimenti correnti	pag. n. 18
Entrate extratributarie	pag. n. 26
Entrate in conto capitale	pag. n. 28
Entrate da riduzione di attività finanziarie	pag. n. 30
Accensioni di prestiti	pag. n. 31
Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	pag. n. 33
Entrate per conto di terzi e partite di giro	pag. n. 35
Analisi delle spese	pag. n. 36
Spese correnti	pag. n. 38
Spese in conto capitale	pag. n. 45
Spese per incremento attività finanziarie	pag. n. 50
Spese per rimborso prestiti	pag. n. 51
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere/Cassiere	pag. n. 52
Uscite per conto terzi e partite di giro	pag. n. 53
Analisi delle missioni e dei programmi 2021	pag. n. 54
Indici di assestamento/realizzazione rendiconto di gestione 2021	pag. n. 55
Quantificazione indebitamento comunale al 31.12.2021	pag. n. 56
Servizi a domanda individuale e a carattere produttivo	pag. n. 57
Analisi della gestione economico-patrimoniale	pag. n. 59
Conto Economico	pag. n. 61
Stato Patrimoniale	pag. n. 63
Contabilità I.V.A. (Servizi commerciali) in regime di split payment	pag. n. 68
I parametri individuazione ente strutturalmente deficitario anno 2021	pag. n. 69
Gestione dei residui (riaccertamento ordinario) al 31.12.2021	pag. n. 76
Composizione Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2021	pag. n. 79
Vincoli di finanza pubblica (verifica equilibri di bilancio)	pag. n. 81
Conciliazione dei risultati finanziari	pag. n. 89
Risultanze finali del conto di bilancio e composizione del risultato contabile	pag. n. 90
Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione anno 2021	pag. n. 99
Gestione di cassa	pag. n. 104
Verifica altri vincoli di finanza pubblica	pag. n. 105
Giacenza vincolata al 31.12.2021	pag. n. 107
Verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate	pag. n. 108
Indice di tempestività dei pagamenti	pag. n. 110
Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente	pag. n. 111
Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale – art.243bis – TUEL	pag. n. 112
Conclusioni	pag. n. 126

Quadro normativo di riferimento

Dal 2015 è entrata in vigore, dopo un periodo di sperimentazione della durata di tre esercizi (2012-2014), la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D. Lgs. n. 118/2011, successivamente modificato ed integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D. Lgs. n. 126/2014.

L'ingresso previsto dal Legislatore nella nuova contabilità armonizzata è stato compiuto gradualmente. Nell'anno 2015, infatti, gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione hanno avuto l'obbligo di adeguare le scritture contabili gestionali ai nuovi principi contabili armonizzati. Sono, invece, stati mantenuti con pieno valore autorizzatorio gli schemi di bilancio già in uso, ovvero quelli previsti dal D.P.R. n. 194/1996, affiancando, a soli fini conoscitivi, quelli previsti dal D. Lgs. n. 118/2011.

Dal 2016 la riforma è entrata a pieno regime: tutti gli enti locali, sia quelli che hanno partecipato alla sperimentazione, sia quelli che non hanno partecipato, hanno abbandonato definitivamente i vecchi schemi ed adottato esclusivamente gli schemi armonizzati.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatori e gestionali.

Per quanto attiene agli schemi contabili, la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente.

Le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Conseguentemente, anche i documenti necessari alla rendicontazione delle attività svolte durante l'esercizio hanno risentito delle innovazioni introdotte dalla riforma contabile, e risultano quindi più "sintetici".

Già nel previgente ordinamento era previsto che al Rendiconto della gestione fosse allegata una relazione dimostrativa dei risultati.

In particolare, l'articolo 151, comma 6, del T.U.E.L. dispone: *"Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*.

L'articolo 231, inoltre, specifica: *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*;

La necessità, tuttavia, di rendere più espliciti i dati contenuti nel rendiconto, che come detto sopra, sono rappresentati in un documento maggiormente sintetico rispetto al passato, ha indotto il Legislatore a specificare ulteriormente, rispetto a prima, il contenuto della citata relazione: pertanto, l'articolo 11, comma 6, dispone quale debba essere il contenuto minimo di detta relazione al rendiconto, ovvero:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente,

distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);

f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17, della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché a altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Il Rendiconto della gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I principali documenti che costituiscono il Rendiconto di gestione sono i seguenti:

- il Conto del Bilancio;
- lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico;
- la Relazione tecnica sulla gestione.

Al Rendiconto della gestione sono allegati i seguenti documenti previsti dall'articolo 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (F.C.D.E.);
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati Siope;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'Organo Esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- p) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono, inoltre, allegati i seguenti documenti:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il Comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Per la stesura della relazione il Legislatore non ha previsto uno schema tipo, pertanto, nelle valutazioni sulla gestione, si è cercato di esporre gli argomenti con una struttura simile a quella del Documento Unico di Programmazione (DUP), al fine di rendere omogenee e confrontabili le scelte operate in sede di programmazione.

Premessa

Il Rendiconto della gestione 2021 viene redatto secondo gli schemi previsti dal D. Lgs. n. 118/2011, corretto ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014.

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i.

Il D. Lgs. n. 126/2014 riconferma i commi 2 e 2-bis dell'articolo 227 del T.U.E.L. e, dunque, i documenti relativi al rendiconto di gestione.

Il rendiconto costituisce un momento fondamentale dell'intero processo amministrativo, contabile e gestionale, rappresentando un importante documento di sintesi con cui vengono dimostrati i risultati della gestione, sulla base delle linee programmatiche ed autorizzatorie fornite in sede di approvazione del bilancio di previsione.

La programmazione di inizio esercizio viene, quindi, confrontata con i risultati raggiunti per fornire un'analisi sull'efficienza e sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio. Vengono, pertanto, esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti.

Appare, quindi, evidente che l'analisi da compiere deve iniziare tenendo conto degli obiettivi indicati nel bilancio di previsione 2021/2023 e nel Documento Unico di Programmazione.

La relazione riveste un'importanza assai rilevante ai fini esplicativi dei valori contabili; essa contiene informazioni principali sulla natura e sulla modalità di determinazione degli stessi e fornisce elementi anche di natura non strettamente contabile per una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione finanziaria, economica, patrimoniale e per la valutazione dei principali aspetti della gestione.

Il rendiconto è redatto in conformità al Titolo VI del T.U. – D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 *“Rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione”*.

La relazione sulla gestione 2021 si propone, quindi, di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente, riportando le risultanze finali dell'esercizio finanziario al fine di poter valutare l'attuazione degli obiettivi programmati in sede di bilancio di previsione e, al contempo, fare un raffronto con gli anni precedenti.

Dovendo procedere ad illustrare i dati consuntivi dell'anno 2021, è opportuno ricordare che il bilancio di previsione esercizio 2021, corredato del Documento Unico di Programmazione (DUP) e dei relativi allegati, veniva approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 152 del 18 dicembre 2021, esecutiva ai sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio finanziario provvisorio si è reso necessario procedere alla variazione di bilancio al fine di prevedere l'avanzo vincolato presunto 2020 di Euro 43.730,70 quali contributi statali e regionali finalizzati ai servizi sociali, ai sensi degli artt. 175, comma 5bis lett. a), 187, comma 3 e 197, comma 3 quinquies del TUEL, giusta deliberazione di Giunta Municipale n. 24 del 18 marzo 2021.

Inoltre, sempre nel corso dell'esercizio provvisorio, è stata approvata con deliberazione di Giunta Municipale n. 59 del 17 giugno 2021 riguardante la variazione degli stanziamenti di bilancio al fine di applicare parte della quota vincolata 2020 *“Fondo funzioni fondamentali”* (art. 106, comma 1, D.L. n. 34/2020) di Euro 99.000,00 destinata a maggiori spese al fine di adottare ulteriori misure per il contenimento connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Subito dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023 si è reso necessario ed urgente apportare delle variazioni agli stanziamenti, nel rispetto dell'art. 175, comma 3, lett. a) del T.U.E.L. al fine di riprogrammare spese finanziate con entrate vincolate, giuste deliberazioni consiliari n. 153 del 18.12.2021 e nn. 164 e 165 del 29.12.2021. In particolare, con la deliberazione consiliare n. 164 è stato iscritto in bilancio il contributo MEF di Euro 817.639,86 destinato alla riduzione del disavanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2021 incrementato delle quote applicate agli esercizi 2022 e 2023 fino a concorrenza del contributo stesso, esclusa quota FAL, nel rispetto di quanto previsto dai commi 8-bis e seguenti dell'art. 16 del D.L. n. 146 del 21 ottobre 2021.

In aggiunta, si è reso necessario dover apportare ulteriori variazioni al bilancio di previsione 2021 mediante utilizzo del Fondo di riserva ordinario con decreti sindacali n.ri 12 del 13.05.2021, 15 del 26.07.2021, 25 del 29.12.2021 e 26 del 31.12.2021 per complessivi Euro 70.722,00 a fronte di uno stanziamento di Euro 73.170,01.

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, di seguito si riportano i dati di sintesi del bilancio di previsione 2021 definitivo.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO – BILANCIO DI PREVISIONE - esercizio finanziario 2021

ENTRATE		SPESA	
	Competenza		Competenza
Titolo 1° - tributarie	7.693.748,61	Titolo 1° - correnti	19.174.956,73
Titolo 2° - correnti	9.505.150,22		
Titolo 3° - extratributarie	2.218.903,18		
Titolo 4° - in conto capitale	16.543.953,63	Titolo 2° - in conto capitale	18.879.934,26
Titolo 5° - da riduzione attività finanziarie	0,00	Titolo 3° - per incremento attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	35.961.755,64	Totale spese finali	38.054.890,99
Titolo 6° - accensioni di Prestiti	1.355.429,24	Titolo 4° - rimborso di prestiti	181.611,79
Titolo 7° - anticipazioni tesoriere	23.831.694,04	Titolo 5° - chiusura anticipazioni tesoriere	23.831.694,04
Titolo 9° - per conto terzi e partite di giro	53.900.000,00	Titolo 7° - per conto terzi e partite di giro	53.900.000,00
Totale titoli	115.048.878,92	Totale titoli	115.968.196,82
Utilizzo avanzo amministrazione vincolato	1.092.977,68	Disavanzo di amministrazione	1.137.074,59
Fondo pluriennale vincolato	963.414,81		
Totale complessivo entrate	117.105.271,41	Totale complessivo spese	117.105.271,41

L'avanzo di amministrazione vincolato risultante alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 è stato accertato, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 30 luglio 2021, in Euro 1.682.320,88 (*Parte vincolata "C" e parte destinata agli investimenti "D"*).

Prima di esaminare i punti salienti relativi al Rendiconto di gestione anno 2021, si premette quanto di seguito :

- in esecuzione del riaccertamento straordinario dei residui all'1.01.2015 si è provveduto allo stanziamento nel triennio 2021/2023 della quota trentennale di Euro 90.146,72 relativa al ripiano del maggior disavanzo da F.C.D.E. di Euro 4.323.092,72 (scaturito dal primo accantonamento obbligatorio al F.C.D.E. di Euro 5.370.039,77), ripianato con utilizzo della quota dell'avanzo vincolato dell'anticipazione di liquidità di Euro 1.618.691,18 ai sensi dell'articolo 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015, come evincesi dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 140 del 10 dicembre 2015. Oltre al disavanzo

rideterminato a chiusura dell'esercizio 2018 di Euro 3.354.094,18 con copertura nel Piano di riequilibrio in 20 rate di importo pari ad Euro 20.000,00 per l'anno 2021, Euro 30.000,00 per l'anno 2022 ed Euro 70.000,00 per l'anno 2023;

- a seguito del maggior disavanzo della gestione finanziaria 2020 di Euro 614.101,78 si è provveduto allo stanziamento in bilancio della quota di recupero annuale di Euro 204.700,59 per il triennio 2021/2023;
- a seguito del disavanzo derivante dalla contabilizzazione del FAL (D.L. n. 35/2013) in esecuzione della Sentenza Costituzionale n. 4/2020 che ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'art. 2, comma 6, del D. L. n. 78/2015, che prevedeva la possibilità di utilizzare il fondo anticipazione di liquidità ai fini dell'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, si è provveduto allo stanziamento in bilancio della quota di ripiano del maggior disavanzo FAL pari ad Euro 132.532,66 per gli anni 2021/2023, nel rispetto della deliberazione consiliare n. 62 del 27 novembre 2020;
- in applicazione dei nuovi principi contabili armonizzati si è provveduto all'accantonamento obbligatorio del F.C.D.E. nel bilancio di previsione, con applicazione per l'anno 2021 della quota (100,00%) determinata sugli stanziamenti di entrata di dubbia esigibilità in Euro 1.322.058,34 e finanziato con risorse correnti;
- al bilancio di previsione 2021 veniva applicato l'avanzo d'amministrazione vincolato anno 2020 per complessivi Euro 1.092.977,68, di cui Euro 1.089.977,68 al finanziamento di spese correnti ed Euro 3.000,00 al finanziamento di spese di parte capitale;
- al bilancio di previsione 2021 veniva, altresì, applicato l'avanzo economico destinato al finanziamento di investimenti per complessivi Euro 644.718,61, di cui:
 - Euro 9.424,00 da utilizzo proventi contravvenzionali destinati al finanziamento di spese in conto capitale per l'acquisto di beni mobili ed attrezzature e finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale;
 - Euro 498.676,28 quota Fondo regionale Autonomie Locali destinata ad investimenti;
 - Euro 15.000,00 da utilizzo proventi parcheggi a pagamento per lavori di costruzione e miglioramento dei parcheggi;
 - Euro 23.333,33 da entrate proprie destinate ad investimenti;
 - Euro 97.535,00 da utilizzo proventi TARI – tassa sui rifiuti – destinato al finanziamento di spese in conto capitale;
 - Euro 750,00 per contributo ISTAT destinato ad acquisto attrezzature informatiche;

- la somma di Euro 300.000,00 per il triennio 2021/2023 prevista per proventi oneri di urbanizzazione iscritta nella parte 1^ Entrata – Titolo 4° è stata destinata interamente (100%) al finanziamento di spese in conto capitale;
- la somma di Euro 5.000,00 per il triennio, prevista per proventi sanatoria edilizia iscritta nella parte 1^ Entrata – Titolo 4° è stata destinata per l'intero importo a spese correnti per interventi igienico sanitari.

Dato atto di quanto inserito nella parte previsionale, dalle risultanze finali emerge che:

- in merito all'impiego dell'avanzo vincolato 2020 risulta che l'importo destinato al finanziamento di spese correnti è stato interamente utilizzato, mentre l'importo di Euro 3.000,00 destinato al finanziamento di spese in c/capitale risulta impegnato per Euro 1.769,30;
- in merito all'impiego dell'avanzo economico 2021, a fronte di un avanzo economico destinato al finanziamento di investimenti per complessivi Euro 644.718,61, l'importo effettivamente utilizzato ed impegnato è pari ad Euro 313.951,32, come di seguito riportato:
 - Euro 8.333,33 per lavori di manutenzione straordinaria del Cine-Teatro "Aurora";
 - Euro 5.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria alla viabilità (finanziato con risorse proprie mediante prelevamento dal fondo di riserva ordinario);
 - Euro 299.867,99 quota Fondo Regionale Autonomie Locali destinata ad investimenti;
 - Euro 750,00 contributo ISTAT destinato all'acquisto di attrezzature informatiche.

A chiusura dell'esercizio finanziario, risulta che la somma di Euro 205.249,02 dei proventi permessi di costruire realizzati nel 2021 risulta totalmente utilizzata per il finanziamento di spese per investimenti.

Mentre la somma realizzata per proventi da sanatoria edilizia di Euro 9.165,85, non impegnata, costituisce avanzo vincolato al 31.12.2021 oltre alla somma di Euro 4.301,05 per proventi vendita loculi cimiteriali la cui spesa correlata non è stata impegnata al 31.12.2021.

Il Fondo di Riserva Ordinario previsto in Euro 73.170,01 è stato utilizzato per Euro 70.722,00 (pari al 96,65%) di cui Euro 5.000,00 destinate a spese di parte capitale per interventi di manutenzione straordinaria delle strade comunali.

Occorre evidenziare che con deliberazione consiliare n. 164 del 29 dicembre 2021, di variazione urgente al documento di programmazione finanziario 2021/2023, è stato iscritto in bilancio il contributo MEF di Euro 817.639,86 destinato alla riduzione del disavanzo di amministrazione applicato all'esercizio finanziario 2021 incrementato delle quote applicate agli esercizi 2022 e 2023 fino a concorrenza del contributo stesso, esclusa quota FAL, nel rispetto di quanto previsto dai commi 8-bis e seguenti dell'art. 16 del D.L. n. 146 del 21 ottobre 2021 e, pertanto, le quote di disavanzo ripianate al 31 dicembre 2021, risultano le seguenti:

- ✓ *quote disavanzo tecnico da riaccertamento straordinario Euro 270.440,16;*
- ✓ *quote disavanzo ordinario da rendiconto di gestione 2018 Euro 120.000,00;*
- ✓ *quote disavanzo ordinario da rendiconto di gestione 2020 Euro 614.101,77;*
- ✓ *del pari il Fondo crediti di dubbia esigibilità 2021 è stato adeguato ad Euro 1.450.003,58 .*

La relazione al Rendiconto anno 2021 è articolata nella trattazione dei seguenti punti:

Analisi delle entrate

Le entrate di competenza dell'esercizio costituiscono l'asse portante dell'intero Bilancio comunale. Il volume di risorse di cui l'Ente dispone, condiziona la dimensione della gestione finanziaria ed economica dell'Ente.

La parte prima entrata è costituita dai seguenti titoli:

- Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;
- Titolo 2° - Trasferimenti correnti;
- Titolo 3° - Entrate extratributarie;
- Titolo 4° - Entrate in conto capitale;
- Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie;
- Titolo 6° - Accensioni Prestiti;
- Titolo 7° - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;
- Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro.

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre agli Uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa. In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2021 - Parte I^a Entrata					
Titoli		Stanziameti definitivi	Accertamenti	Riscossioni	Residui
1°	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	7.693.748,61	7.762.294,78	4.344.908,37	3.417.386,41
2°	Trasferimenti correnti	9.505.150,22	9.034.013,22	6.572.736,43	2.461.276,79
3°	Entrate extratributarie	2.218.903,18	1.843.671,79	616.353,96	1.227.317,83
4°	Entrate in conto capitale	16.543.953,63	995.815,93	648.233,21	347.582,72
5°	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6°	Accensione Prestiti	1.355.429,24	0,00	0,00	0,00
7°	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	23.831.694,04	0,00	0,00	0,00
9°	Entrate per conto terzi e partite di giro	53.900.000,00	30.780.766,36	30.728.919,46	51.846,90
Totale.....		115.048.878,92	50.416.562,08	42.911.151,43	7.505.410,65
Avanzo d'amministrazione applicato		1.092.977,68			
Fondo vincolato pluriennale per spese correnti		600.572,03			
Fondo vincolato pluriennale per spese in conto capitale		362.842,78			
Totale generale		117.105.271,41	50.416.562,08	42.911.151,43	7.505.410,65

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportando ulteriori dati per una maggiore chiarezza contabile dei risultati.

Il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrate per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto. I prospetti successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo - descrizione	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.693.748,61	7.762.294,78	100,89
2 - Trasferimenti correnti	9.505.150,22	9.034.013,22	95,04
3 - Entrate extratributarie	2.218.903,18	1.843.671,79	83,09
4 - Entrate in conto capitale	16.543.953,63	995.815,93	6,02
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
6 - Accensione prestiti	1.355.429,24	0,00	-
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	23.831.694,04	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	53.900.000,00	30.780.766,36	57,11
Totali	115.048.878,92	50.416.562,08	43,82

Il secondo quadro evidenzia il trend delle entrate nel quinquennio 2017/2021

RIEPILOGO ENTRATE - trend storico

(in migliaia di Euro)

Riepilogo entrate (accertamenti)		2017	2018	2019	2020	2021
Tit. 1°	tributarie, contributive e perequative	7.428	7.341	8.147	6.801	7.762
Tit. 2°	trasferimenti correnti	3.961	5.095	4.076	6.996	9.034
Tit. 3°	extratributarie	1.609	1.589	2.076	1.863	1.844
Tit. 4°	in conto capitale	2.036	15.840	998	14430	996
Tit. 5°	da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Tit. 6°	accensione di prestiti	0	0	0	3.365	0
Tit. 7°	anticipazioni da istituto tesoriere	12.108	20.605	15.154	4.343	0
Tit. 9°	per conto terzi e partite di giro	2.405	25.828	9.360	28.697	30.781
Totali		29.547	76.298	48.801	66.495	50.417

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse soprattutto in considerazione della sempre più consistente riduzione delle entrate da contributi statali e regionali.

Sono quindi entrate che dipendono dalla volontà e dall'attività dell'ente, che assumono sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

TITOLO 1° - ENTRATE DI COMPETENZA

Tributarie per tipologia	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	6.971.292,61	7.039.839,13	3.868.087,65
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	722.456,00	722.455,65	476.820,72
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
Totali	7.693.748,61	7.762.294,78	4.344.908,37

Le entrate "Tributarie" di competenza, a fronte di una previsione definitiva di Euro 7.693.748,61 risultano accertate per Euro 7.762.294,78, pari al 100,89%. Le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione sono state accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.

Con commi dal 639 al 704 dell'art. 1 della Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014), è stata istituita l'Imposta Unica Comunale (I.U.C.), con decorrenza dal 1 gennaio 2014, basata su due presupposti impositivi :

- ✓ *uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore*
- ✓ *l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali.*

Con l'art. 1, comma 738, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020) è stato stabilito che "A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI); l'imposta municipale propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783."

Resta abrogata la TASI.

Con deliberazione consiliare n. 47 del 29/09/2020 è stato approvato il Regolamento della nuova I.M.U. e con deliberazione consiliare n. 48 del 29.09.2020 sono state determinate le aliquote per l'anno 2020.

Il gettito I.M.U. è stato previsto sulla base della rimodulazione delle aliquote e dell'abrogazione della TASI ma tenendo conto anche che l'emergenza sanitaria da Covid-19 ha ridotto la capacità di spesa tributaria dei contribuenti. La previsione in Euro 2.275.000,00 è affiancata, a compensazione dei minori incassi previsti per Covid-19, con i ristori specifici assegnati.

L'entrata I.M.U. è una entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto. Lo stanziamento risulta accertato per Euro 2.267.408,21 (pari al 99,67%), realizzando un minor accertamento di Euro 7.591,79, la percentuale di riscossione al 31.12.2021 è pari al 96,45%, la differenza di Euro 80.406,85 risulta incassata nel corrente esercizio.

Per quanto riguarda la T.A.R.I. (Tributo Servizio Rifiuti) componente servizi destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore. La previsione TARI 2021 è stata effettuata sulla base della deliberazione di C.C. n. 57 del 30.07.2021 con la quale sono state confermate le tariffe 2020 e definite le esenzioni per le utenze non domestiche che a causa dell'emergenza sanitaria hanno subito chiusure/limitazioni (quantificate in Euro 414.943,00) e per le utenze domestiche in stato di bisogno (quantificate in Euro 155.882,00) e, quindi, decurtati dalla previsione di entrata della tariffa. L'approvazione del PRF è stato rinviato alla scadenza normativa al fine di adeguarlo alle disposizioni ARERA. Il contributo TEFA non è stato previsto in quanto partire dal 2021 lo stesso sarà riversato dai contribuenti direttamente in F24 alla Provincia (decreto MEF 01 luglio 2020).

A fine esercizio, il gettito è stato accertato in Euro 2.709.501,58 (oltre al contributo MIUR pari ad Euro 15.089,90 e dei proventi da raccolta differenziata – contributo CONAI – pari ad Euro 142.744,76). Al termine dell'esercizio finanziario risulta riscossa la complessiva somma di Euro 1.149.128,54, pari al 42,41%.

L'Addizionale comunale I.R.P.E.F. – D. Lgs. 28.09.1998 n. 360 - è stata istituita con delibera Commissariale n. 443/249/C.S. del 27.10.1998 e il gettito anno 2021 è stato previsto in Euro 913.612,00 sulla base degli ultimi imponibili reddituali pubblicati sul sito dal MEF (*da ultimo l'aliquota dell'0,80% è stata confermata con delibera di Giunta Comunale n. 46 del 23.04.2012, già pubblicata sul sito informatico del M.E.F. ai sensi del D.M. 31 maggio 2002*) e secondo il meccanismo di calcolo del principio contabile 3.7.5 aggiornato, con il quale è possibile accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in conto residui e del secondo anno precedente in conto competenza, riferiti all'anno d'imposta.

A fine esercizio la somma accertata è pari ad Euro 777.949,00 al fine di tenere conto degli effetti Covid sugli imponibili reddituali.

L'imposta comunale sulla pubblicità anno 2021 prevista in Euro 55.384,00 a fine esercizio risulta accertata sulla base delle riscossioni in Euro 16.169,30 tenendo conto delle difficoltà legate al Covid-19.

L'imposta di soggiorno, istituita con deliberazione consiliare n. 19 del 22 marzo 2019 con decorrenza dal 1° luglio 2019, a fronte di una previsione da Piano di riequilibrio finanziario di Euro 19.000,00, la previsione di entrata per l'anno 2021 di Euro 9.000,00 tiene conto necessariamente dello stato di emergenza sanitaria e del periodo di sospensione delle attività alberghiere e turistiche. A compensazione è stato previsto il fondo per le funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 e successivi rifinanziamenti, oltre che il fondo ristori.

Ciò nonostante, a chiusura dell'esercizio finanziario la somma è stata accertata sulla base delle effettive riscossioni in Euro 21.413,80 (di cui Euro 4.069,80 per gli anni precedenti), oltre ai ristori statali per la riduzione del gettito di Euro 399,00.

Diritti sulle pubbliche affissioni previste per Euro 1.000,00 sono stati accertati per Euro 108,68 sulla base delle riscossioni effettivamente conseguite.

Dal 2013, con l'attuazione delle disposizioni sul federalismo fiscale diverse voci di trasferimenti erariali o di entrate comunque derivanti dallo Stato a vario titolo sono state "fiscalizzate" e confluiscono nel "**Fondo di Solidarietà Comunale**" iscritto tra le entrate correnti di natura perequativa da amministrazioni centrali e costituisce quello che rimane dei trasferimenti statali correnti. Per l'anno 2020 lo stanziamento di Euro 695.846,00 risulta accertato in Euro 667.709,78, somma assegnata. Il Ministero dell'Interno (Direzione Centrale della Finanza Locale), nel corso dell'esercizio, ha erogato il 100 per cento della somma assegnata.

In riferimento all'attività di recupero evasione tributaria anno 2021, si rileva:

- evasione I.M.U. (previsione pari ad euro 760.000,00) la somma accertata è pari ad Euro 852.083,29 con una riscossione di Euro 282.390,18%. Le somme accertate si riferiscono prioritariamente ad avvisi di accertamento IMU 2016.

- evasione TASI (previsione pari ad euro 150.000,00) la somma accertata è pari ad Euro 278.819,35 con una riscossione di Euro 76.902,88 riferita ad avvisi di accertamenti 2015 e 2016.

L'attività accertatoria dell'Ente ha consentito di elaborare avvisi di accertamento per somme superiori a quelle previste e inserite nelle misure del piano di riequilibrio.

Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti (iscritti al Titolo II dell'entrata) sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo. Il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri Enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione.

TITOLO 2° - ENTRATE DI COMPETENZA

Trasferimenti correnti per tipologia	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni
101 - correnti da Amministrazioni pubbliche	9.174.700,68	8.703.563,68	6.547.340,15
102 - correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
103 - correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
104 - correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00
105 - correnti dall'Unione Europea e dal resto dal Mondo	330.449,54	330.449,54	25.396,28
Totali	9.505.150,22	9.034.013,22	6.572.736,43

Le entrate accertate per contributi e trasferimenti statali nell'esercizio finanziario 2021 si riferiscono per Euro 55.017,12 dall'ex contributo investimento per l'ammortamento dell'onere dei mutui in ammortamento, per Euro 12.090,40 dal contributo compensativo IMU per il minor gettito immobili comunali, per Euro 7.950,00 dal contributo per la digitalizzazione Ministeriale – Dipartimento per la trasformazione digitale, per Euro 28.135,84 per altri contributi generali, per Euro 45.450,48 dal contributo ministeriale in conto quota (*capitale + interessi passivi*) mutuo per manutenzione straordinaria impianto sportivo "Fresina" di Contrada Piana, per Euro 15.089,90 dal contributo del MIUR per gestione dei rifiuti delle istituzioni scolastiche statali e per Euro 30.000,00 dal contributo per le finalità art. 27 legge 448/98 – (Fornitura libri di testo).

Tra i trasferimenti dello Stato è stata accertata la somma di Euro 62.500,00 del contributo relativo al programma Sperimentale P.I.P.P.I. 7, in relazione alla quale è stata prevista in bilancio la correlata spesa corrente regolarmente impegnata per gli interventi del programma per la prevenzione dell'istituzionalizzazione. Oltre alla somma di Euro

1.146.970,06 accertata quale quota servizi Fondo della Povertà quale Comune capofila del Distretto Socio sanitario n.31

Il Ministero dell'Interno nel mese di giugno 2021 ha erogato il restante 50 per cento a saldo pari ad Euro 1.879.650,00 del Fondo di rotazione art. 243/ter del T.U.E.L. previsto in Euro 3.759.300,00 a seguito dell'approvazione del P.R.F. da parte della Sezione di Controllo per la Regione Siciliana della Corte dei Conti cui deliberazione n. 58/2021/PRSP, nell'adunanza del 9 marzo 2021, stante che sono in corso di riconoscimento i debiti fuori bilancio inseriti nel Piano di riequilibrio.

Inoltre, il Comune di Sant'Agata di Militello, ai sensi del comma 8 quater dell'articolo 16 del decreto legge n. 146/2021, è stato beneficiario del contributo MEF di Euro 817.639,86 destinato alla riduzione del disavanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2021 incrementato delle quote applicate agli esercizi 2022 e 2023 fino a concorrenza del contributo stesso, esclusa quota FAL.

Per quanto attiene ai trasferimenti regionali risultano accertati trasferimenti complessivi per Euro 3.457.576,18, a fronte di una previsione definitiva di Euro 3.855.433,91, oltre ai trasferimenti per emergenza sanitaria Covid-19. In massima parte la differenza non realizzata si riferisce a trasferimenti regionali finalizzati e del pari nella parte spesa dette somme non risultano essere impegnate.

Tra i trasferimenti regionali si è provveduto all'accertamento del Fondo Regionale per le Autonomie Locali, sulla base dell'assegnazione definitiva anno 2021 di cui Euro 441.481,89 quota corrente di cui al D.A. n. 125 del 13 aprile 2022 ed Euro 408.425,71 quota investimenti, oltre al saldo anno precedente di Euro 224.876,57, destinata al pagamento delle rate dei mutui in ammortamento e spese in conto capitale a norma dell'articolo 6, comma 6, della L. R. n. 5/2014.

Anche per l'anno 2021 risulta iscritto ed accertato il minor gettito addizionale energia elettrica ai sensi dell'art. 4, comma 10, del decreto legge n. 16/2012 consolidato pari ad Euro 176.157,11.

La somma prevista di Euro 1.294.953,04 quale fondo personale precario ai sensi dell'art. 30 della L.R. 5/2014 a chiusura dell'esercizio risulta accertata per pari importo sulla base dei Decreti Assessoriali regionali di assegnazione.

Inoltre, a chiusura dell'esercizio, tra i trasferimenti regionali risulta accertata la somma di Euro 25.916,34 quale contributo a sostegno delle spese sostenute da famiglie e imprese per i servizi socio-educativi prima infanzia e infanzia, la somma di Euro 357.367,93 quale contributo del programma assistenza alle persone con disabilità grave, la somma di Euro 57.550,33 quale contributo regionale a finanziamento del trasporto pubblico locale con autobus, la somma di Euro 28.277,09 quale contributo regionale per l'abbattimento delle barriere architettoniche, la somma di Euro 2.736,30 quale contributo per il trasporto scolastico e la somma di Euro 6.000,00 quale bonus nati ed adozioni internazionali. Oltre all'accertamento del trasferimento dei fondi per l'attuazione del Piano di Zona Legge n. 328/2000.

Del pari nella parte spesa dette somme risultano essere impegnate.

Inoltre, la Regione ha erogato la somma di Euro 44.785,27 quale contributo a rimborso delle spese sostenute dal Comune per ricovero malati di mente e minori a seguito provvedimento giudiziario.

Secondo i principi contabili del nuovo bilancio armonizzato, le entrate provenienti da Enti del settore pubblico non sono oggetto di svalutazione e quindi non concorrono al calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria COVID-19

Il Comune di Sant'Agata di Militello anche nel corso del 2021 è stato destinatario di diversi finanziamenti per l'emergenza sanitaria Covid-19. Tra questi il Fondo di cui artt. 39 e 106 del D.L. n. 34/2020 Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) e i diversi "Fondi Covid-19" a titolo di ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, si riferisce quanto di seguito:

Trasferimenti Statali COVID-19

1) il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali erogato ai sensi dell'articolo 106 del D.L. n. 34/2020 per un importo complessivo di Euro 39.632,20 ha la finalità di assicurare ai Comuni le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2021, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19. Detta entrata è stata utilizzata per finanziare nuova spesa ma ha aiutato il bilancio dell'Ente alle prese con le minori entrate causate dall'emergenza sanitaria. Dalla verifica contabile per la trasmissione della relativa certificazione di cui al decreto MEF N. 273932 del 28 ottobre 2021 (G.U. Serie generale n. 270 del 12 novembre 2021), da inviare entro il 31 maggio 2022, sono emerse ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del D.L. n. 104/2020 le seguenti risultanze finali:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Totale minori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori specifici di entrata	49.940,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19	79.314,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori specifici di spesa	28.367,00
saldo complessivo	1.007,00
Avanzo vincolato al 31.12.2020	173.655,00
Risorse incrementali 2021 Fondo funzioni fondamentali - Art. 106, c.1 D.L. n. 34/2020 -	39.632,00
Totale somma disponibile fondo funzioni fondamentali	214.294,00
<i>a detrarre : Avanzo vincolato ristori al 31.12.2021</i>	133.595,37
AVANZO FUNZIONI FONDAMENTALI AL 31.12.2021	80.698,63

Il modello di certificazione CERTIF-COVID-19, allegato alla deliberazione di Giunta Municipale n. 41 del 19.05.2022 di presa d'atto delle risultanze finali, è stato inviato attraverso l'apposito applicativo web al MEF- Ragioneria generale dello Stato in data 20 maggio 2022 (prot. n. 19108), giusto protocollo MEF N. 123539 del 20/05/2022 .

L'articolo 13 del D.L. n. 4/2022 sblocca l'utilizzo per il 2022 degli avanzi delle risorse ai Comuni in seguito all'emergenza Covid-19, pertanto, la norma stabilisce che le risorse di cui all'articolo 1, comma 822, della legge n.178/2020, vale a dire quelle del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali, originariamente stanziati dall'articolo 106 del D.L. n. 34/2020 e dall'articolo 39 del D.L. n. 104/2020 e successivamente incrementato per l'anno 2021 proprio dal citato

comma 822, sono utilizzabili anche nell'esercizio finanziario 2022 per il finanziamento della perdita di gettito e delle maggiori spese, al netto delle minori spese, a causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19;

La medesima disposizione consente l'utilizzo, mantenendo le originarie finalità, anche delle risorse assegnate per la predetta emergenza a titolo di ristori di spesa che rientrano nelle certificazioni di cui all'articolo 1, comma 827, della suddetta legge n. 178/2020, e all'articolo 39, comma 2, del decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, ad eccezione dei ristori soggetti a specifiche disposizioni quali contributo Centri Estivi in quanto oggetto di specifica procedura di restituzione;

Le risorse del fondo, non utilizzate entro il 31 dicembre 2021 e confluite in avanzo vincolato, possono essere utilizzate già in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2022/2024, attraverso la loro iscrizione nel primo esercizio finanziario del bilancio di previsione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del D.L. 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27 e non sono soggette al limite del plafond per l'applicazione dell'avanzo da parte degli enti in disavanzo previsto dall'articolo 1, commi 897-898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145;

Il modello CERTIF-COVID-19 evidenzia quanta parte del "saldo complessivo" è influenzata dalle risorse assegnate per specifici ristori di spesa e quanta parte derivi, invece, dalle assegnazioni effettuate in favore dell'ente a valere sulle risorse di cui all'articolo 106 del D. L. n. 34/2020, come rifinanziato dall'art. 39 del D. L. n. 104/2020 ed aggiornato per prevedere anche la compilazione da parte degli enti locali della tabella che rappresenta l'avanzo vincolato al 31 dicembre 2021 per i Ristori specifici di spesa, diversi dal Fondone, non utilizzati.

2) il Fondo ristori di cui al comma 827 dell'art. 1 della legge n. 178/2020 per la somma complessiva di Euro 420.252,00 di cui Euro 115.119,00 per ristori specifici per minori entrate ed Euro 278.162,00 per ristori specifici di spesa ed Euro 26.971,00 per ristori centri estivi e contrasto alla povertà educativa anno 2020 non utilizzati. Come evincesi dal seguente Modello ministeriale Ristori Covid-19/2021:

DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021
(articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020)

COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

DENOMINAZIONE ENTE Comune di SANT'AGATA DI MILITELLO

(dati in euro)

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	3.928
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	4.092
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	36.340
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).	399
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	70.360
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)	115.119

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF- COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0	0
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0	0
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0	0
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	26.971	26.971
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0	0
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati	26.971	26.971

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		155.882
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		94.943
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		27.337
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del		0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		0
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020		0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021		278.162
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021- Sezione 2 Spese)		305.133

Si precisa a riguardo che la quota di ristoro Covid-19 quale contributo per i Centri estivi e contrasto alla povertà educativa per l'emergenza epidemiologica di cui al D.M. 25.06.2020 per l'importo di Euro 26.971,00 anno 2020, non utilizzato al 31 dicembre 2020 è confluito in avanzo vincolato. Detto avanzo è stato applicato ed impegnato al bilancio 2021 e la differenza non utilizzata pari ad Euro 26.783,66 è stata regolarmente restituita al MEF in data 10 maggio 2022.

La quota anno 2021 del contributo ministeriale per i centri estivi e contrasto alla povertà educativa di Euro 27.337,04 è stata utilizzata per Euro 12.626,40 e la differenza non utilizzata al 31 dicembre 2021 è confluita in avanzo vincolato pari ad Euro 14.710,64.

Il fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche di cui all'articolo 53 del D.L. n. 73/2021 di Euro 155.881,93 è stato utilizzato per agevolazioni TARI 2021 per Euro 36.997,20 e la differenza non utilizzata pari ad Euro 118.884,73 è confluita in avanzo vincolato al 31.12.2021.

Trasferimenti Regionali COVID-19

Il comma 1 dell'art. 11 della legge regionale 12 maggio 2020, n. 9 ha istituito presso l'Assessorato Regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica il "Fondo perequativo degli Enti Locali". Il comma 2 dell'art. 11 della suddetta Legge, ha destinato le risorse del Fondo alla compensazione delle minori entrate per i Comuni che dispongono l'esenzione o la riduzione dei tributi locali, nonché per le concessioni del suolo pubblico e canoni di utilizzo in favore di operatori economici, enti e associazioni per il periodo in cui le suddette attività sono risultate sospese o soggette a limitazione a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19. A valere sul fondo perequativo di cui sopra il Comune di Sant'Agata di Militello è risultato assegnatario della somma di Euro 433.679,88. In conseguenza sono stati adottati i seguenti provvedimenti di riduzioni/esenzioni che trovano corrispondenza con riduzione delle relative entrate:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 17/06/2021 *"Esenzione Canone Occupazione Suolo Pubblico per le attività commerciali colpite dall'emergenza epidemiologica da COVID19- Anno 2021"* con la quale si stima una perdita di gettito per esenzione COSAP pari a complessivi € 140.151,00;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 12/07/2021 *"Art. 11 L.R. n. 9/2020. Esenzione pagamento tariffe per l'utilizzo degli impianti sportivi comunali- Anno 2021"* con la quale si quantifica una perdita di gettito pari ad € 8.930,00;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 30/07/2021 *"Approvazione delle tariffe della tassa sui rifiuti per l'anno 2021 – con conferma delle tariffe adottate nel 2020 ed agevolazioni Covid per le utenze non domestiche soggette a sospensioni/limitazioni e per le utenze domestiche disagiate"* con la quale si stima una perdita di gettito per esenzione TARI alle utenze non domestiche in argomento pari a complessivi € 414.943,00 di cui € 320.000,00 a carico del fondoperequativo regionale 2021;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 04/08/2021 *"Esonero pagamento canone concessorio anno 2021 Associazione Agorà in qualità di gestore del Cineteatro Aurora causa emergenza Covid-19"* con la quale si quantifica una perdita di gettito di € 7.402,38;

La perdita di gettito delle entrate di cui sopra è stata, pertanto, in parte compensata con il fondo perequativo inviando entro i termini previsti la richiesta certificazione con ratifica del Consiglio Comunale come da deliberazione n. 8/2022.

Entrate extratributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente ad eccezione della quota destinata ad investimenti (avanzo economico). Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

TITOLO 3° - ENTRATE DI COMPETENZA

Extratributarie per tipologia	Previsione Definitiva	Accertamenti	Riscossioni
100 - Vendita di beni e servizi e gestione dei beni	1.091.829,18	985.197,74	181.084,89
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irreg.	300.000,00	156.961,37	132.533,33
300 - Interessi attivi	7.000,00	5.882,87	5.821,53
400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	820.074,00	695.629,81	296.914,21
Totali	2.218.903,18	1.843.671,79	616.353,96

Per le entrate "Extratributarie" a fronte di una previsione definitiva di Euro 2.218.903,18 sono state accertate entrate per Euro 1.843.671,79, pari all'83,09%.

Nel seguente prospetto si riporta un raffronto tra previsioni, accertamenti e riscossioni di competenza relativamente alle più significative entrate proprie iscritte nel titolo terzo dell'entrata.

Descrizione	Previsione	Accertamenti	%	Riscossioni	%
Servizio Idrico Integrato	800.000,00	750.000,00	93,75	0,00	0
Proventi Contravvenzionali	254.500,00	98.445,37	38,68	74.305,33	75,48
Proventi Parcheggi	15.000,00	0,00	0	0,00	0
Locazione di fabbricati	27.032,40	27.033,40	100	27.033,40	100
Canone di concessione Cine Teatro "Aurora"	12.464,29	12.464,29	100	6.232,15	50,00
COSAP	80.000,00	50.892,25	63,62	30.263,25	59,47
IVA a credito servizi commerciali (Split payment)	173.000,00	191.282,44	110,6	177.531,45	92,81
Rimborso dall'Erario per credito IRAP	4.848,00	9.360,00	193,1	0,00	0
Diritti Sportello Unico Edilizia	35.000,00	60.336,86	172,4	60.336,86	100
Proventi da sanzioni per accertamenti coattivi	35.000,00	58.228,00	166,4	58.228,00	100
Rimb. spese gestione impianto depurazione fognie	40.000,00	44.919,03	112,3	0,00	0
Rimborsi diversi	40.000,00	43.096,98	107,7	41.767,38	96,91
Compartecipazione dei Comuni nelle spese di funzionamento Ufficio Giudice di Pace	25.000,00	28.154,63	112,6	0,00	0
Rimb. spese di locazione ex Uff. di Collocamento	19.000,00	18.920,16	99,58	0,00	0

In merito alle entrate non incassate, occorre dare atto che per i proventi del Servizio Idrico Integrato, la lista di carico è in corso di approvazione e verrà posta in riscossione nel corrente esercizio.

La previsione ed il relativo accertamento del canone di concessione del Cine Teatro "Aurora" viene riportato al netto della quota annua di Euro 8.333,33 per i lavori eseguiti dall'Associazione in compensazione da regolarizzare.

Altre entrate proprie di rilievo non incassate non sono presenti, se non per piccole poste che in parte sono già state introitate e per la parte non introitate sono state avviate tutte le procedure di riscossione, così come dichiarato da parte dei Responsabili di Area interessati nei procedimenti di recupero.

Secondo i principi contabili le entrate extratributarie sono state analizzate per il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Entrate in conto capitale

Le risorse di questo titolo, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tipologia 100), i contributi agli investimenti (Tipologia 200), i trasferimenti in conto capitale (Tipologia 300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tipologia 400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tipologia 500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologia, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

TITOLO 4° - ENTRATE DI COMPETENZA

in conto capitale per tipologia	Previsione Definitiva	Accertamenti	Riscossioni
100 - Tributi in conto capitale	5.000,00	9.165,85	9.165,85
200 - Contributi agli investimenti	13.518.594,04	565.206,83	265.206,83
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	1.335.709,59	210.709,59	164.413,71
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.384.650,00	5.484,64	4.197,80
500 - Altre entrate in conto capitale	300.000,00	205.249,02	205.249,02
Totali	16.543.953,63	995.815,93	648.233,21

Le entrate in conto capitale (Euro 995.815,93) si riferiscono per Euro 565.206,83 da contributi regionali al finanziamento agli investimenti di cui Euro 300.000,00 per gli interventi di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edificio scolastico "L. Capuana", per Euro 120.000,00 per i lavori di sistemazione e consolidamento argini torrente in Località Rigamo, per Euro 60.000,00 per la realizzazione delle opere a salvaguardia della condotta idrica comunale sorgenti Valerio e Neresi e per Euro 85.206,83 per l'intervento di somma urgenza a seguito del movimento franoso verificatosi il 07.02.2019 in Contrada Oliva e per Euro 210.709,59 da trasferimenti statali in conto capitale di cui Euro 164.413,71 per la progettazione definitiva ed esecutiva di interventi di messa in sicurezza del

territorio dal rischio idrogeologico e per Euro 46.295,88 per la realizzazione di infrastrutture sociali di cui al D.P.C.M. 17.07.2020.

Le entrate da alienazioni di beni patrimoniali rappresentano una delle fonti di autofinanziamento dell'Ente ottenuta mediante cessione a titolo oneroso di immobili e diritti patrimoniali il cui ricavato deve essere reinvestito in spese d'investimento. La previsione di alienazioni di beni patrimoniali di Euro 1.374.650,00 non è stata realizzata.

L'accertamento di Euro 1.183,59 si riferisce all'affrancazione di un terreno. Mentre della previsione dei proventi della vendita di loculi e colombari di Euro 10.000,00 è stata realizzata la somma di Euro 4.301,05, confluita in avanzo vincolato.

Tra i contributi in conto capitale sono iscritti anche i proventi da permessi a costruire, il cui trend è rappresentato nella tabella sotto riportata.

(in migliaia di Euro)

Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	2017	2018	2019	2020	2021
		118	181	171	108

I proventi dei permessi di costruire, per loro natura, sono entrate in conto capitale, e quindi debbono essere destinati prioritariamente al finanziamento di spese di investimento. Le leggi che si sono succedute nel tempo, hanno però introdotto deroghe, consentendone l'utilizzo per il finanziamento di spese correnti.

Nel 2021 i proventi dei permessi di costruire risultano accertati in Euro 205.249,02 totalmente destinati al finanziamento della spesa in conto capitale.

Della previsione di Euro 5.000,00 per entrate da sanatoria edilizia è stata realizzata la somma di Euro 9.165,85 confluita in avanzo vincolato in quanto non impegnata alla chiusura dell'esercizio 2021.

Dal trend di realizzazione di tali proventi è evidente che il settore immobiliare aveva risentito della congiuntura economica negativa, ulteriormente, peggiorata a causa dell'emergenza sanitaria Covid-19, dal 2021 il settore parrebbe in ripresa economica.

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tipologia 100), la riscossione di crediti a breve (Tipologia 200), a medio e lungo termine (Tipologia 300) oltre alla voce residuale (Tipologia 400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata. Per quanto riguarda il contenuto specifico delle operazioni da cui hanno origine queste entrate, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti in spesa, si rimanda al corrispondente argomento delle uscite per acquisizione di attività finanziarie (Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie).

TITOLO 5° - ENTRATE DI COMPETENZA

da riduzione di attività finanziarie per tipologia	Previsione Definitiva	Accertamenti	Riscossioni
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totali	0,00	0,00	0,00

Accensioni di prestiti

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tipologia 100) l'accensione di prestiti a breve (Tipologia 200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Tipologia 300) ed altre forme di entrata residuali (Tipologia 400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- ✓ assunzioni di prestiti: l'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- ✓ contratti derivati: la rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

L'Ente locale ricorre a tali forme di finanziamento nei casi in cui si verifichi l'insufficienza di altri mezzi di finanziamento quali risorse proprie di parte investimento, finanziamento concessi da terzi ed eccedenze di risorse di parte corrente.

Le accensioni di prestiti, pur essendo risorse aggiuntive ottenibili agevolmente, generano effetti negativi nel comparto della spese corrente. La contrazione di mutui decennali o quindicennali richiede infatti il rimborso delle quote capitale ed interessi (*spesa corrente*) per pari durata. La contrazione di mutui, inoltre, ha effetto negativo sul rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio.

L'Ente, negli anni, non ha mai stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

TITOLO 6° - ENTRATE DI COMPETENZA

accensione di prestiti per tipologia	Previsione Definitiva	Accertamenti	Riscossioni
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
200 - Accensione di prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Accensione mutui e altri finanziam. a medio-lungo termine	1.355.429,24	0,00	0,00
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totali	1.355.429,24	0,00	0,00

Nell'anno 2021 veniva prevista l'assunzione di un nuovo mutuo in deroga per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale di Euro 1.005.429,24, così come previsto nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 2 del 27 gennaio 2019, oltre alla previsione del fondo rotativo per la progettualità C.D.P. S.p.A. di Euro 350.000,00.

Nonostante il P.R.F. del Comune di Sant'Agata di Militello sia stato approvato dalla Sezione di Controllo per la Regione Siciliana della Corte dei Conti con deliberazione n. 58/2021/PRSP, nell'adunanza del 9 marzo 2021 avendolo valutato congruo ai fini del riequilibrio finanziario dell'Ente, non è stato possibile, nel corso dell'esercizio 2021, avanzare richiesta di concessione alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. in quanto il bilancio di previsione per il triennio 2021/2023 è stato approvato in data 18.12.2021 con l'intervento da parte del Commissario Regionale ad Acta.

Il residuo debito dei mutui e prestiti in ammortamento, compreso il residuo debito relativo alle anticipazioni di liquidità, al 31 dicembre 2021 risulta essere pari ad Euro 6.538.592,11 (*di cui Euro 3.252.594,42 al netto della quota capitale restituita di Euro 8.719,97 per residuo debito anticipazioni di liquidità D.L. n. 34/2020 "Rilancio", Euro 2.107.796,19 per residuo debito anticipazioni di liquidità D.L. n. 35/2013 ed Euro 1.178.201,50 per residuo mutui in ammortamento C.D.P. S.p.A.*).

Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tipologia 100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'esercizio. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

TITOLO 7° - ENTRATE DI COMPETENZA

anticipazioni da istituto tesoriere per tipologia	Previsione Definitiva	Accertamenti	Riscossioni
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	23.831.694,04	0,00	0,00
Totali	23.831.694,04	0,00	0,00

Il comma 555 dell'articolo 1 della legge di bilancio 2020, n. 160 del 27 dicembre 2019, al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 31, ha fissato il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'art. 222 del T.U. n. 267/2000 da tre dodicesimi a cinque dodicesimi, per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022, delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2019) afferente ai primi tre titoli: (Euro 14.299.016,42 : 12 x 5)= Euro 5.957.923,51 giusta deliberazione di Giunta Municipale n. 139 del 15 dicembre 2020.

La previsione di entrata dell'anticipazione di tesoreria, per l'anno 2021, è stata determinata in Euro 23.831.694,04, nel limite di cui sopra, (Euro 5.957.923,51 moltiplicato per 4 trimestri) necessaria per la regolarizzazione contabile con il Tesoriere (Monte Paschi di Siena S.p.A.). Alla data del 31 dicembre 2021, l'ammontare delle entrate accertate e rimosse derivanti da anticipazione è pari a zero in quanto non attivata.

L'ente negli ultimi anni ha posto in essere molteplici azioni per il recupero dell'anticipazione e il miglioramento della situazione di cassa. Infatti, l'esercizio 2021 chiude senza alcun debito nei confronti del Tesoriere comunale, stante che il fondo di cassa al 31.12.2021 registra un saldo di Euro 5.374.922,51.

Si riporta l'evoluzione dell'anticipazione di tesoreria a chiusura dell'esercizio degli ultimi cinque anni

Anticipazione di tesoreria al 31.12 - dati rendiconto -				
<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
-3.512.371,79	-1.728.870,18	-487.624,10	3.046.224,14	5.374.922,51

Ad evidenza del miglioramento progressivo della situazione di cassa, si riporta l'evoluzione delle somme dovute all'Istituto Tesoriere per interessi passivi su anticipazione di cassa che dimostrano un azzeramento del costo nell'esercizio 2021:

Interessi su anticipazione di tesoreria al 31.12 - dati di rendiconto				
<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
135.000,00	160.000,00	90.403,44	9.138,39	0,00

Quanto precede dimostra un notevole risparmio per l'Ente ed una netta inversione di tendenza rispetto al passato.

Entrate per conto di terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi e la cassa economale.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

TITOLO 9° - ENTRATE DI COMPETENZA

per conto terzi e partite di giro per tipologia	Previsione Definitiva	Accertamenti	Riscossioni
100 - Entrate per partite di giro	53.730.000,00	30.743.118,68	30.693.118,68
200 - Entrate per conto terzi	170.000,00	37.647,68	35.800,78
Totali	53.900.000,00	30.780.766,36	30.728.919,46

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti. A chiusura dell'esercizio gli accertamenti pari ad Euro 30.780.766,36 corrispondono agli impegni di competenza (*Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro*).

Analisi delle spese

Le uscite dell'Ente sono costituite da spese correnti, in conto capitale, per incremento attività finanziarie, per rimborso di prestiti, per chiusura anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere e per conto terzi e partite di giro.

Il volume complessivo dei mezzi a disposizione dipende direttamente dal volume delle entrate accertate nell'esercizio finanziario.

L'Ente, quindi, deve utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo un costante equilibrio di bilancio, secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità.

La parte seconda spese è costituita dai seguenti titoli:

- Titolo 1° - Spese correnti;
- Titolo 2° - Spese in conto capitale;
- Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie
- Titolo 4° - Rimborso prestiti;
- Titolo 5° - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere;
- Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro.

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2021 - Parte II^ Spesa					
Titoli		Stanziamenti definitivi	Impegni	Pagamenti	Residui
1°	Spese correnti	19.174.956,73	12.048.104,69	7.756.845,58	4.291.259,11
2°	Spese in conto capitale	18.879.934,26	1.377.610,32	289.771,43	1.087.838,89
3°	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4°	Rimborso prestiti	181.611,79	181.610,08	181.610,08	0,00
5°	Chiusura anticipazioni da istituto/tesoriere	23.831.694,04	0,00	0,00	0,00
7°	Uscite per conto terzi e partite di giro	53.900.000,00	30.780.766,36	30.768.074,51	12.691,85
Totale.....		115.968.196,82	44.388.091,45	38.996.301,60	5.391.789,85
Disavanzo di Amministrazione		1.137.074,59			
Totale generale		117.105.271,41	44.388.091,45	38.996.301,60	5.391.789,85

Il prospetto che segue riporta l'elenco delle spese di competenza impegnate a rendiconto, suddivise per titoli.

Titolo - descrizione	Previsioni definitive di competenza	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	19.174.956,73	12.048.104,69	62,83
2 - Spese in conto capitale	18.879.934,26	1.377.610,32	7,30
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	-
4 - Rimborso prestiti	181.611,79	181.610,08	100,00
5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	23.831.694,04	0,00	0,00
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	53.900.000,00	30.780.766,36	57,11
Totali	115.968.196,82	44.388.091,45	38,28

Il secondo prospetto riporta il trend della spesa nel quinquennio 2017/2021

RIEPILOGO SPESE - trend storico

(in migliaia di Euro)

Riepilogo spese (impegnate)		2017	2018	2019	2020	2021
Tit. 1°	Correnti	11.995	11.714	11.795	12.515	12.048
Tit. 2°	In conto capitale	2.321	15.971	10.023	14.431	1.378
Tit. 3°	Per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0
Tit. 4°	Per rimborso di prestiti	489	509	530	129	182
Tit. 5°	Per chiusura anticipazioni tesoriere	12.108	20.605	15.154	4.343	0
Tit. 7°	Servizi per conto di terzi	2.405	25.828	9.360	28.697	30.781
Totale		29.318	74.627	46.862	60.115	44.389

Spese correnti

Le spese correnti vengono impegnate per fronteggiare i costi del personale, imposte e tasse, l'acquisto di beni e servizi, utilizzo beni di terzi, erogazione di trasferimenti correnti e di tributi, rimborso di interessi passivi ed infine altre uscite minori.

Viene di seguito riportata un'analisi delle missioni di parte corrente e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

Missione		Stanziamenti definitivi	Impegni	%	Pagamenti	%
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.875.566,20	4.359.510,14	63	3.610.059,02	83
02	Giustizia	93.261,00	79.684,61	85	73.167,44	92
03	Ordine pubblico e sicurezza	556.133,98	433.922,55	78	326.668,15	75
04	Istruzione diritto allo studio	395.333,83	302.598,33	77	105.974,56	35
05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	136.427,00	127.287,63	93	103.608,88	81
06	Politiche giovanili, sportivo e tempo libero	11.200,00	10.182,60	91	6.486,73	64
07	Turismo	58.250,00	36.059,03	62	34.709,03	96
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	592.759,52	541.941,73	91	366.858,05	68
09	Sviluppo sostenibile del territorio e dell'ambiente	4.034.647,66	3.911.642,02	97	2.505.684,01	64
10	Trasporti e diritto alla mobilità	57.550,33	57.550,33	100	35.936,67	-
11	Soccorso civile	17.250,00	5.591,81	32	898,06	16
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.775.261,12	2.142.467,84	45	547.942,51	26
13	Tutela della salute	0,00	0,00	-	0,00	-
14	Sviluppo economico e competitività	3.000,00	1.730,54	58	916,94	53
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	-	0,00	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	800,00	292,26	37	292,26	100
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	-	0,00	-
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	-	0,00	-
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	-	0,00	-
20	Fondi e accantonamenti	1.529.865,09	0,00	-	0,00	-
50	Debito Pubblico	37.651,00	37.643,27	100	37.643,27	100
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	-	0,00	-
Totali		19.174.956,73	12.048.104,69	63	7.756.845,58	64

Le spese correnti sono classificate in 10 macroaggregati in base alla natura della spesa

Macroaggregati di spese correnti	Previsione definitiva	Impegni	% Impegnato
Redditi da lavoro dipendente	4.309.858,78	3.997.167,23	92,74%
Imposte e tasse a carico dell'ente	267.190,92	243.603,47	91,17%
Acquisto di beni e servizi	7.016.947,49	6.375.531,34	90,86%
Trasferimenti correnti	1.026.177,34	868.989,00	84,68%
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	-
Fondi perequativi	0,00	0,00	-
Interessi passivi	133.436,00	123.296,23	92,40%
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	3.835,66	76,71%
Altre spese correnti	6.416.346,20	435.681,76	6,79%
TOTALE Spese correnti	19.174.956,73	12.048.104,69	62,83%

Nell'ambito delle spese correnti si rileva una spesa impegnata ammontante ad Euro 12.048.104,69 e che risulta pari al 62,83% delle previsioni definitive di Euro 19.174.956,73.

Redditi da lavoro dipendente e IRAP dovuta su retribuzioni lorde erogate ai dipendenti

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione. La programmazione triennale 2021/2023 è stata approvata dalla Giunta Municipale con deliberazione n. 46 del 28 maggio 2021. L'articolo 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014, convertito dalla Legge n. 114/2014, ha introdotto il comma 557-quater alla Legge n. 296/2006 che dispone che: "A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione".

Ai sensi del comma 557, articolo 1, Legge n. 296/2006 gli enti sottoposti ai vincoli di finanza pubblica devono assicurare la riduzione della spesa di personale.

La spesa di personale impegnata nell'anno 2021 risulta inferiore al valore medio del triennio 2011/2013.

La programmazione del fabbisogno triennale del personale 2021/2023 ha confermato la volontà dell'ente di stabilizzare il personale contrattista per n. 84 unità, oggi in servizio, il cui finanziamento esclusivo è a carico della Regione Siciliana.

L'Ente con deliberazione di Giunta Municipale n. 29 del 16 aprile 2021 ha proposto appello al competente C.G.A. per la Regione Sicilia avverso la sentenza del TAR di Catania che ha rigettato il ricorso del Comune contro il Ministero in merito al procedimento di stabilizzazione.

Pertanto, ad oggi, il suddetto procedimento di stabilizzazione rimane subordinato all'autorizzazione ministeriale o ad un'eventuale esito favorevole del suddetto giudizio di appello non ancora esitato.

Al 31 dicembre 2021, risultano in servizio n. 137 unità di cui n. 51 dipendenti a tempo indeterminato, n. 84 unità di personale con contratto di diritto privato a tempo determinato in corso di stabilizzazione e n. 1 dipendente in Convenzione con il Comune di Brolo (oltre il Segretario Comunale) e che la spesa relativa al personale dipendente (redditi da lavoro dipendente macroaggregato 101 di Euro 3.997.167,23 ed IRAP -macroaggregato 102 - dovuta su retribuzioni ai dipendenti Euro 229.203,45) ammonta ad Euro 4.226.370,68, **pari al 35,08%** delle spese correnti (Euro 12.048.104,69).

A riguardo si specifica che Euro 2.787.700,39 sono a totale carico del bilancio comunale, Euro 1.294.953,05 finanziati dalla Regione Siciliana per la finalità di cui agli artt. 11 e 12 L. R. n. 85/95 personale ex LSU con contratti di diritto privato, Euro 15.170,50 per rimborso quote emolumenti personale in convenzione con altri enti, Euro 17.336,00 rimborso spese Unione dei Comuni dei Nebrodi per compensi dovuti al personale utilizzato per il funzionamento dei servizi attivati; Euro 9.000,00 finanziati dallo Stato per spese integrazione oraria personale Programma PIPPI, Euro 98.443,23 fondi statali Progetto PON Inclusione e Piano di Zona ad integrazione oraria personale, Euro 1.768,00 per contributo ISTAT censimento permanente 2020/2021 per attività propedeutiche e indagini sperimentali ed Euro 1.999,51 per il rimborso delle spese di notifiche effettuate per conto di terzi.

In materia di salario accessorio si è provveduto alla predisposizione degli atti di liquidazione relativi al fondo per la contrattazione decentrata per gli anni 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019, nonché alla definizione della contrattazione decentrata per gli anni 2020 e 2021.

Sono stati attivati, inoltre, tutti i protocolli prescritti dalla normativa nazionale e regionale per fronteggiare l'emergenza epidemiologica sanitaria da COVID-19 con attuazione del Protocollo del 14 marzo 2020 sulle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus negli ambienti di lavoro, così come dettagliati dal RSPP e dal medico competente dell'Ente, nonché dai provvedimenti regionali e nazionali emanati in materia, mediante predisposizione di atti dirigenziali, di Giunta Municipale e Sindacale ed attivazione di lavoro agile per i dipendenti in servizio.

A conclusione dell'esercizio sono stati esitati i provvedimenti riguardanti l'assunzione di n. 4 dipendenti a tempo determinato, con decorrenza dall'1.01.2022, quali candidati vincitori dell'avviso di cui alla G.U. n. 27 del 06 aprile 2021, giusto provvedimento dell'11 ottobre 2021 n.14009 dell'Agenzia della Coesione Territoriale, acquisita al protocollo generale n. 32124 del 14.10.2021, con il quale veniva comunicato l'elenco dei candidati vincitori assegnati all'Area Interna Nebrodi di cui l'Ente è capofila. Infine, nel rispetto dell'art. 5, comma 9, del D.L. n. 95/2012, come modificato dall'art. 17, comma 3 della legge n. 124/2015, è stato nominato il Responsabile del Corpo di Polizia Municipale (Area VIII).

Limite di spesa del personale secondo la Circolare RGS n. 9/2016

	2019	2020	2021
SPESA DI PERSONALE al netto delle voci escluse	3.002.268,94	2.844.262,85	2.329.594,04
Margine di spesa ancora sostenibile rispetto anno precedente	<u>-243.102,02</u>	<u>-158.006,09</u>	<u>-514.668,81</u>
Media spesa 2011-2013	<u>4.654.746,71</u>	<u>4.654.745,71</u>	<u>4.654.745,71</u>
L'ente rispetta il vincolo relativo alla spesa del personale?	SI	SI	SI
Differenza rispetto alla media anni 2011-2013	<u>-1.652.477,77</u>	<u>-1.810.483,86</u>	<u>-2.325.152,67</u>
Incidenza spesa del personale (interv. 1 e 7) su spesa corrente	43,38%	38,08%	35,08%

Dalla superiore tabella si evince il rispetto dei limiti di spesa sia rispetto all'anno 2019 che rispetto alla media di spesa 2011/2013.

Per quanto riguarda l'incidenza della spesa di personale su quella corrente si chiarisce che la percentuale 2021 (35,08%) è diminuita rispetto all'anno precedente.

Imposte e tasse a carico dell'ente

In questa voce pari ad Euro 243.603,47 sono classificate in particolare:

- I.R.A.P. per complessivi Euro 239.531,21 di cui Euro 229.203,45 dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti comunali; Euro 9.407,01 dovuta sui compensi degli OO; Euro 420,75 dovuta su compensi componenti del Nucleo di Valutazione ed Euro 500,00 su compensi per prestazioni occasionali;
Per il personale assegnato al servizio di asilo nido si applica il metodo cosiddetto commerciale in quanto servizio d'impresa ai sensi dell'articolo 10, comma 2, Decreto Legislativo n. 446/1997;
- Imposte di registrazione e varie, tasse di circolazione veicoli e spese contrattuali Euro 4.072,26.

Acquisto di beni e servizi

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi, quali carburanti per i mezzi comunali, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze energetiche e telefoniche, manutenzione degli applicativi informatici. Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi legali, e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (*mensa, trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio di depurazione fognie, etc.*). Gli impegni 2021 pari ad Euro 6.375.531,34 sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come richiesto dal principio contabile.

Trasferimenti correnti

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi quali Comuni, imprese e famiglie.

Interessi passivi

La spesa per interessi passivi 2021 pari ad Euro 123.296,23 si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui C.D.P. S.p.A. per Euro 37.643,27 e alle quote interessi degli ammortamenti delle anticipazioni di liquidità di cassa CDP S.p.A. (D.L. n. 35/2013) per Euro 85.652,96.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D. Lgs. n. 118/2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

La spesa 2021 di Euro 3.835,66 si riferisce per Euro 2.848,86 a restituzioni di entrate diverse incamerate e non dovute e per Euro 986,80 al rimborso agli utenti della mensa scolastica per buoni A.S. 2020/2021 non usufruiti a causa dell'emergenza Covid-19.

Altre spese correnti

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati. In particolare la spesa complessiva di Euro 435.681,76 si riferisce per Euro 170.000,00 ai debiti fuori bilancio di parte corrente previsti nel Piano di riequilibrio finanziario, in parte riconosciuti e/o corso di riconoscimento, finanziati con risorse finanziarie proprie, per Euro 60.940,42 all'I.V.A. a debito derivante dalla gestione dei servizi commerciali; per Euro 187.965,00 alla restituzione del Fondo di rotazione art. 243-ter TUEL del PRF in anni 10, per Euro 5.165,00 dagli oneri assicurativi obbligatori INAIL e RCT per l'utilizzazione di lavoratori impegnati nelle attività socialmente utili; per Euro 11.408,72 dai premi assicurativi e spese varie per gli automezzi comunali e per Euro 202,62 oneri straordinari della gestione corrente.

In questa voce di spesa rientrano anche i fondi e gli accantonamenti:

- il **fondo di riserva ordinario** iscritto nei limiti previsti dall'art. 166, 2-ter del T.U.E.L. con stanziamento di Euro 73.170,01 è stato utilizzato per Euro 70.722,00 (pari al 96,65%) di cui Euro 65.722,00 per spese correnti rilevatesi insufficienti ed Euro 5.000,00 per spese straordinarie di parte capitale;

- il **fondo di riserva di cassa** che con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (*art. 166, comma 2 quater del T.U.E.L.*). Lo stanziamento iniziale pari ad Euro 200.000,00 non ha subito variazioni;
- il **fondo crediti di dubbia esigibilità** per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, è stato effettuato in previsione un accantonamento al fondo pari ad Euro 1.322.058,34, adeguato a seguito variazione ad Euro 1.450.003,58, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione (quale parte accantonata);
- il **fondo rischi da contenzioso** e il **fondo indennità di fine mandato** che non essendo impegnate, costituiscono a fine esercizio avanzo vincolato (parte accantonata);
- il **fondo rinnovi contrattuali** in cui sono accantonate le risorse destinate all'incremento retributivo a seguito della sottoscrizione dei rinnovi contrattuali. Non sono state accantonate somme per detta finalità.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale (Titolo 2°) contengono gli investimenti che l'Amministrazione intende attivare nell'esercizio ed i trasferimenti in conto capitale.

Appartengono a questa categoria gli interventi sul patrimonio per costruzioni, acquisti, urbanizzazioni e manutenzioni straordinarie.

Viene di seguito riportata un'analisi delle missioni di parte capitale e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

Missione		Stanzamenti definitivi	Impegni	%	Pagamenti	%
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.978.330,12	86.143,95	3	11.410,00	13
02	Giustizia	0,00	0,00	-	0,00	-
03	Ordine pubblico e sicurezza	22.424,00	1.769,30	8	994,30	56
04	Istruzione diritto allo studio	1.527.000,00	318.533,97	21	4.123,60	1
05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	8.333,33	8.333,33	-	0,00	-
06	Politiche giovanili, sportivo e tempo libero	76.627,00	11.326,64	15	0,00	0
07	Turismo	1.692.000,00	84.600,00	-	0,00	-
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.119.556,54	132.621,35	12	57.175,66	43
09	Sviluppo sostenibile del territorio e dell'ambiente	5.786.648,60	709.282,32	12	195.179,46	28
10	Trasporti e diritto alla mobilità	4.630.806,21	0,00	0	0,00	-
11	Soccorso civile	0,00	0,00	-	0,00	-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.037.999,46	24.999,46	2	20.888,41	-
13	Tutela della salute	0,00	0,00	-	0,00	-
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	-	0,00	-
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	-	0,00	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	-	0,00	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	-	0,00	-
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	-	0,00	-
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	-	0,00	-
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	-	0,00	-
Totali		18.879.725,26	1.377.610,32	7	289.771,43	21

Parimenti alla spesa corrente, le spese in conto capitale sono analizzate per macroaggregati con riferimento alla natura della spesa stessa.

Le spese in conto capitale sono classificate in 5 macroaggregati

Macroaggregati di spesa in conto capitale	Previsione definitiva	Impegni	% Impegnato
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.517.632,15	1.361.110,32	7,35%
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	-
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
Altre spese in conto capitale	362.302,11	16.500,00	4,55%
TOTALE Spese in conto capitale	18.879.934,26	1.377.610,32	7,30%

Nell'ambito delle spese in conto capitale si rileva una spesa impegnata ammontante ad Euro 1.377.610,32 e che risulta pari al 7,30 per cento rispetto alle previsioni definitive di Euro 18.879.934,26.

La spesa in conto capitale (Titolo 2°) pari ad Euro 1.377.610,32, oltre alla somma impegnata di Euro 283.302,11 e reimputata all'esercizio finanziario 2022 quale F.P.V. al 31.12.2021 di parte capitale, risulta così finanziata:

- per Euro 7.753,20 interventi di manutenzione straordinaria edifici comunali (utilizzo proventi OO. UU.);
- per Euro 3.806,40 incarichi professionali esterni (utilizzo proventi OO. UU.);
- per Euro 9.501,97 acquisto di beni mobili ed attrezzature (utilizzo proventi OO. UU.);
- per Euro 3.636,21 interventi di manutenzione straordinaria ed adeguamento degli istituti scolastici (utilizzo proventi OO. UU.);
- per Euro 8.826,64 cofinanziamento realizzazione impianto fotovoltaico impianti sportivi (utilizzo proventi OO. UU.);
- per Euro 2.085,85 interventi di manutenzione alla viabilità interna ed esterna (utilizzo proventi OO. UU.);
- per Euro 59.433,03 interventi di rifacimento e manutenzione degli impianti idrici (utilizzo proventi OO. UU.);
- per Euro 19.971,40 interventi straordinari agli impianti di sollevamento acque (utilizzo proventi OO. UU.);
- per Euro 46.295,88 interventi di riqualificazione degli edifici comunali (utilizzo **contributo statale** per infrastrutture sociali);
- per Euro 223.682,76 per progettazione definitiva ed esecutiva interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico Legge n. 160/2019 (finanziato con **contributo statale** di cui Euro **59.269,05 da FPV di entrata**);
- per Euro 300.000,00 lavori di messa in sicurezza e riqualificazione edificio comunale Scuola Elementare "L. Capuana" (utilizzo **contributo regionale** OO.PP.);
- per Euro 120.000,00 interventi di riqualificazione urbana zona compresa tra i torrenti Carrubba e Guarnera (utilizzo **contributo regionale** OO.PP.);
- per Euro 69.186,15 intervento di somma urgenza movimento franoso in Contrada Oliva (utilizzo **contributo regionale** protezione civile);

- Euro 84.600,00 progetto di completamento del ripascimento della spiaggia a rischio elevato di erosione R4 (**FPV di entrata**);
- per Euro 4.000,00 incarichi professionali esterni (**FPV di entrata**);
- per Euro 12.221,50 acquisto di beni mobili ed attrezzature (**FPV di entrata**);
- per Euro 20.496,54 interventi di riqualificazione riordino e decoro urbano (**FPV di entrata**);
- per Euro 32.934,73 interventi straordinari alla rete idrica (**FPV di entrata**);
- per Euro 124.319,00 interventi di sistemazione idraulica torrenti Carrubba e Guarnera (**FPV di entrata**);
- per Euro 5.000,00 acquisto beni materiali servizio socio educativi scuola prima infanzia ed infanzia (**FPV di entrata**);
- per Euro 19.999,46 acquisto attrezzature parco giochi inclusivo in conseguenza dell'emergenza sanitaria Covid-19 (**FPV di entrata**);
- per Euro 1.769,30 acquisto impianti ed attrezzature (utilizzo **avanzo vincolato** fondo funzioni fondamentali);
- per Euro 2.565,00 acquisto di beni mobili, macchine e attrezzature (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- per Euro 14.897,76 interventi di manutenzione straordinaria edifici scolastici (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- per Euro 2.500,00 interventi di manutenzione straordinaria impianti sportivi (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- per Euro 10.478,96 interventi di manutenzione alla viabilità interna ed esterna (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- per Euro 83.060,00 interventi straordinari di ottimizzazione dell'impianto di pubblica illuminazione (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- per Euro 16.500,00 spese redazione piano regolatore (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- per Euro 9.081,85 interventi di manutenzione straordinaria dei torrenti (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- per Euro 22.704,60 interventi straordinaria di pulizia torrenti (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- per Euro 27.968,80 per interventi di manutenzione straordinaria agli impianti idrici (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- per Euro 8.333,33 lavori di manutenzione straordinaria Cine-teatro "Aurora" (**avanzo economico** – risorse proprie);

Gli impegni di spesa di parte capitale reimputati per esigibilità all'esercizio finanziario 2022 per complessivi Euro 283.302,11 riguardano i seguenti interventi:

- ✓ per Euro 750,00 acquisto attrezzature informatiche per l'Ufficio statistica (trasferimenti ISAT di parte corrente - **avanzo economico**);

- ✓ per Euro 43.994,50 interventi di manutenzione straordinaria alla viabilità interna ed esterna (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- ✓ per Euro 41.195,00 per interventi di manutenzione straordinaria agli impianti idrici (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- ✓ per Euro 10.000,00 acquisto autovettura servizio di polizia locale (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- ✓ per Euro 14.921,52 interventi straordinari verde pubblico, parchi e ville comunali (utilizzo quota regionale investimenti – **avanzo economico**);
- ✓ per Euro 5.000,00 manutenzione straordinaria delle strade comunali (utilizzo risorse correnti proprie – **avanzo economico**);
- ✓ per Euro 60.000,00 interventi di riqualificazione urbana zona compresa tra i torrenti Carrubba e Guarnera "(utilizzo **contributo regionale OO.PP.**);
- ✓ per Euro 16.020,68 intervento di somma urgenza movimento franoso in Contrada Oliva (utilizzo **contributo regionale protezione civile**);
- ✓ per Euro 90.237,02 debiti fuori bilancio di parte capitale PRF (**istanze compensazione OO.UU.**);
- ✓ per Euro 1.183,39 debiti fuori bilancio di parte capitale PRF (**utilizzo proventi di alienazioni patrimoniali**);

In sintesi la spesa impegnata in conto investimenti pari ad Euro 1.660.912,43 (Titolo 2°), di cui Euro 283.302,11 reimputate all'esercizio 2022 per esigibilità, risulta finanziata dalle seguenti entrate:

Riepilogo entrate destinate ad investimenti	+/-	Anno 2021
Utilizzo F.P.V. di entrata	+	362.842,78
Avanzo di amministrazione anno 2020 utilizzato al bilancio 2021	+	1.769,30
Avanzo economico di parte corrente destinato ad investimenti	+	313.951,32
Titolo quarto entrata	+	995.815,93
Titolo quinto entrata	+	0,00
Titolo sesto entrata	+	0,00
Totale risorse realizzate per spese investimenti	=	1.674.379,33
Totale spese impegnate in c/capitale (Titolo II)	-	1.377.610,32
Totale spese impegnate in c/capitale e reimputate al 2022	-	283.302,11
Avanzo vincolato anno 2021 di parte capitale	=	13.466,90

L'avanzo vincolato di parte capitale anno 2021 di Euro 13.466,90 scaturisce dai proventi derivanti dalla sanatoria edilizia di Euro 9.165,85 e dai proventi cimitero di Euro 4.301,05 le cui correlate spese non risultano alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021 impegnate.

Investimenti fissi lordi

Comprende sia la realizzazione di nuove opere che gli interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale così come previsto nell'elenco annuale delle opere pubbliche approvato per l'anno 2021. Sono inoltre annoverate le spese di progettazione e la voce espropri.

Con riferimento al piano triennale delle opere pubbliche nel 2021 sono state impegnate le somme necessarie alla loro realizzazione, imputate secondo esigibilità. La spesa impegnata ammonta ad Euro 1.361.110,32.

Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo. L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa. Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

In questa voce di macroaggregato non risultano impegni assunti nell'esercizio 2021.

Altre spese in conto capitale

In questa voce di spesa in conto capitale sono iscritte tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

In questa voce di macroaggregato risultano impegni assunti nell'esercizio 2021 per complessivi Euro 16.500,00 per studi specialistici e indagini per la redazione del Piano Regolatore.

Spese per incremento attività finanziarie

Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile.

Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Per quanto riguarda il contenuto specifico delle operazioni da cui hanno origine queste spese, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti in entrata, si rimanda al corrispondente argomento delle entrate per riduzione di attività finanziarie (Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie).

Dette spese sono classificate in 4 macroaggregati

Macroaggregati	Previsione definitiva	Impegni	% Impegnato
Acquisizione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	-
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	-
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	-
TOTALE Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	-

Spese per rimborso di prestiti

Il Titolo 4° delle spese è costituito dai rimborsi di mutui passivi in particolare prestiti e anticipazioni di liquidità.

La contrazione di mutui onerosi comporta, dall'inizio dell'ammortamento e fino alla data di estinzione del prestito, il pagamento delle quote annue per interessi e capitale, la quota interessi viene riportata tra le spese correnti e la corrispondente quota capitale viene contabilizzata al Titolo 4° - Rimborso di prestiti.

Dette spese sono classificate in 4 macroaggregati.

Macroaggregati	Previsione definitiva	Impegni	% Impegnato
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	-
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	181.611,79	181.610,08	100,00%
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	-
TOTALE Spese per rimborso prestiti	181.611,79	181.610,08	100,00%

Il prospetto riporta il totale delle spese impegnate nell'ultimo quinquennio relative alla sola quota capitale di rimborso prestiti Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.

(in migliaia di Euro)

Rimborso quota capitale rimborso di prestiti	2017	2018	2019	2020	2021
	489	437	530	129	182

La quota capitale di rimborso mutui e prestiti per complessivi Euro 181.610,08 per l'anno 2021 si riferisce per Euro 96.973,37 al rimborso della quota capitale per mutui C.D.P. S.p.A. in ammortamento rinegoziati e per Euro 75.916,74 al rimborso della quota capitale anticipazione di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per il pagamento di debiti (*di parte corrente e capitale*) certi, liquidi ed esigibili (D.L. n. 35/2013) oltre la quota dell'anticipazione di liquidità D.L. n. 34/2020 per il pagamento dei debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili al 31.12.2019, non utilizzata e rimborsata alla C.D.P. S.p.A. in data 1 aprile 2021 per l'importo di Euro 8.719,97.

Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere

Questo titolo comprende la chiusura delle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere. La previsione di spesa corrispondente alla previsione di entrata, ove presente nel corrispondente aggregato (501), indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal Tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'esercizio. L'impegno di spesa, a cui si deve contrapporre altrettanto accertamento di entrata (apertura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio.

Il titolo 5° di spesa è classificato in un solo macroaggregato

Macroaggregato	Previsione definitiva	Impegni	% Impegnato
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	23.831.694,04	0,00	0,00%
TOTALE Spese per chiusura anticipazioni	23.831.694,04	0,00	0,00%

Macroaggregato	Impegni	Pagamenti di competenza	Residuo passivo di competenza
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese per chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria anno.

Anticipazione di tesoreria inestinta al 31 dicembre

2017	2018	2019	2020	2021
3.512.371,79	1.728.870,18	487.624,10	0,00	0,00

Uscite per conto terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti. A chiusura dell'esercizio 2021 gli impegni pari ad Euro 30.780.766,36 corrispondono agli accertamenti di competenza (*Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro*).

Per la natura delle spese, si rinvia ai commenti relativi alle entrate.

Il titolo 7° di spesa è classificato in 2 macroaggregati

Macroaggregati	Previsione definitiva	Impegni	% Impegnato
Uscite per partite di giro	53.730.000,00	30.743.118,68	57,22%
Uscite per conto terzi	170.000,00	37.647,68	22,15%
TOTALE Spese conto terzi e partite di giro	53.900.000,00	30.780.766,36	57,11%

Del pari dell'entrata, l'elevato impegno di spesa per partite di giro anno 2021 è determinato dall'obbligo di iscrizione in bilancio dal 2016 dell'utilizzo degli incassi vincolati ai sensi dell'articolo 195 del T.U.E.L. pari ad Euro 29.011.937,80 in massima parte per i vincoli relativi alle opere marittime, oltre all'impegno di Euro 617.060,46 relativo allo split payment, con decorrenza dall'1 gennaio 2015, in attuazione della normativa I.V.A. in materia di scissione dei pagamenti per il versamento mensile all'Erario c/I.V.A.

Analisi delle missioni e dei programmi anno 2021

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. n. 267/2000 e del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative al 31 dicembre 2021 risultano essere le seguenti:

AREA	DENOMINAZIONE	RESPONSABILE	RELAZIONE ART. 76
I	Affari Generali - Contratti	Dott. A. Bertolino	Prot. n. 20187 del 31.05.2022
II	Istruzione – Sociale Comunicazione - Demografici	Dott.ssa P. Zingales Botta	Prot. n. 19116 del 20.05.2022
III	Servizi Finanziari – Tributi - Personale	Dott.ssa G. Smiriglia	Prot. n. 14374 del 14.04.2022
IV	Cultura - Turismo	Dott.ssa A. Scaglione	Prot. n. 12934 del 07.04.2022
V	Politiche Sociali – Infrastrutture – Rete Informatica – Grandi Opere	Ing. G. Amantea	Prot. n. 19328 del 23.05.2022
VI	Edilizia Privata – Pianificazione Urbanistica	Ing. G. Contiguglia	Prot. n. 20252 del 31.05.2022
VII	Ambiente – Gare – Protezione Civile - Manutenzioni	Ing. C. Silla	Prot. n. 20255 del 31.05.2022
VIII	Corpo di Polizia Locale	Com. Walter Campagna	Prot. n. 20224 del 31.05.2022

Le relazioni sulla gestione ai sensi dell'art. 76 del vigente Regolamento di Contabilità, sollecitate dal Servizio Finanziario con nota prot. n. 12727 rag. n. 329 del 06 aprile 2022, presentate dai vari Responsabili di Area per l'anno 2021, accluse al Rendiconto, mettono in evidenza i risultati conseguiti e gli obiettivi raggiunti in rapporto ai costi sostenuti.

In particolare sono riportate le risultanze della verifica effettuata dai Responsabili sullo stato di attuazione dei programmi di bilancio da cui emerge chiaramente che la gestione ha, in molti casi, riguardato i servizi indispensabili e obbligatori per legge.

Indici di assestamento rendiconto di gestione 2021

a) Entrata corrente

ACCERTAMENTI DEFINITIVI (Titolo 1°, 2° e 3°)	€ 18.639.979,79	
-----		x 100 = 95,99%
STANZIAMENTI DEFINITIVI	€ 19.417.802,01	

b) Spesa corrente

IMPEGNI DEFINITIVI (Titolo 1° - Spese correnti)	€ 12.048.104,69	
-----		x 100 = 62,83%
STANZIAMENTI DEFINITIVI	€ 19.174.956,73	

Indici di realizzazione rendiconto di gestione 2021

a) Entrata corrente

TOTALE RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	€ 11.533.998,76	
-----		x 100 = 61,88 %
ACCERTAMENTI DEFINITIVI	€ 18.639.979,79	

b) Spesa corrente

TOTALE PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	€ 7.756.845,58	
-----		x 100 = 64,38%
IMPEGNI DEFINITIVI	€ 12.048.104,69	

Quantificazione indebitamento comunale al 31.12.2021

Evoluzione indebitamento dell'ente

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito finale	2.214.378,56	1.777.778,05	1.321.207,09	1.275.174,87	1.178.201,50
Popolazione residente	12.393	12.305	12.305	12.242	12.143
Rapporto residuo debito e popolazione residente	178,68	144,48	107,37	104,16	97,03

Evoluzione dell'indebitamento					
Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	2.632.613,10	2.214.378,56	1.777.778,05	1.321.207,09	1.275.174,87
Nuovi mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui e prestiti rimborsati	418.234,54	436.600,51	456.570,96	46.032,22	96.973,37
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debito mutui al 31 dicembre	2.214.378,56	1.777.778,05	1.321.207,09	1.275.174,87	1.178.201,50

Dal superiore prospetto si evince che l'ente sta attuando costantemente la riduzione del proprio debito e dall'anno 2010 non ha più contratto mutui passivi per investimenti.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Quota interessi passivi su mutui	109.456,56	91.090,59	69.794,16	46.356,78	37.643,27
Quota capitale mutui e prestiti	418.234,54	436.600,51	456.570,96	46.032,22	96.973,37
Totale fine anno	527.691,10	527.691,10	526.365,12	92.389,00	134.616,64

Rispetto del limite di indebitamento. Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del T.U.E.L.

Il Comune di Sant'Agata di Militello ha sempre rispettato tale limite ottenendo le seguenti percentuali:

Descrizione	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 T.U.E.L.)	0,80%	0,65%	0,49%	0,30%	0,20%
Limite massimo previsto dall'art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

In merito si osserva che la percentuale di indebitamento dell'Ente è notevolmente più bassa rispetto ai limiti di legge.

Servizi a domanda individuale e a carattere produttivo

Il compito fondamentale dell'Amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'Amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale. Il problema delle Amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono. L'Amministrazione Comunale deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

I servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali" generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente e trasferimenti Stato, Regione ed altri Enti;
- servizi a "domanda individuale" finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente del servizio,
- servizi a carattere "produttivo" tendenti al pareggio delle spese o alla produzione di utili.

I servizi a domanda individuale raggruppano tutte le attività gestite direttamente dal Comune che non siano poste in essere per obbligo istituzionale e vengono attivate a richiesta dell'utente con il pagamento di una tariffa prestabilita dall'Ente.

Dal rendiconto della gestione finanziaria 2020, approvato con deliberazione consiliare n. 56 del 30.07.2021, nonché dalla verifica dei nuovi parametri di cui al Decreto Interministeriale Interno e MEF del 28.12.2018 questo Comune non risulta essere strutturalmente deficitario ai sensi degli artt. 242 e 243 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche e integrazioni.

Considerato che ai sensi del comma 8 lett. b) dell'art. 243 bis TUEL al fine di assicurare il prefissato graduale riequilibrio finanziario, per tutto il periodo di durata del piano, questo Comune è soggetto ai controlli centrali in materia di copertura di costo di alcuni servizi, di cui all'articolo 243, comma 2, ed è tenuto ad assicurare la copertura dei costi della gestione dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale: è stata garantita la seguente copertura

N. ordine	SERVIZIO (Denominazione)	ENTRATE (Accertamenti)	SPESE (Impegni)	Di copertura dei costi
1	ASILO NIDO	18.754,53	59.839,90	31,34
2	MENSA SCOLASTICA	7.911,00	22.400,00	35,32
3	RASSEGNA TEATRALE	0,00	0,00	-
4	IMPIANTI SPORTIVI	9.860,00	600,00	1.643,33
5	VISITE ED USO LOCALI CASTELLO "GALLEGO"	1.690,00	1.997,26	84,62
<u>TOTALE COMPLESSIVO</u>		38.215,53	84.837,16	45,05

A riguardo si precisa che per la gestione del servizio asilo nido gli interventi per l'adeguamento e la realizzazione di spazi anticovid di Euro 3.402,36 sono stati finanziati con la quota di avanzo vincolato fondo funzioni fondamentali.

Mentre del fondo perequativo regionale 2021 la somma di Euro 8.930,00 è stata destinata quale ristoro per il mancato gettito degli impianti sportivi.

Ai sensi dell'articolo 243, comma 2, lett. a) del T.U.E.L. i costi di gestione del servizio asilo nido sono stati calcolati al 50 per cento del loro ammontare.

Per quanto sopra esposto, è evidente che per l'anno 2021 sono state attivate tutte le misure necessarie a garantire le coperture tariffarie, come già individuate in sede di programmazione giusta deliberazione di Giunta Municipale n. 75 del 26 luglio 2021.

I servizi a carattere produttivo sono attività che spesso richiedono una gestione tipicamente privatistica. Appartengono tradizionalmente a questa categoria il servizio acquedotto ed il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani.

Dal 1° gennaio 2013, ai sensi dell'art. 14, comma 9, del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, la gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti urbani (TARES/TARI) è di competenza del Comune.

Analisi della gestione economico-patrimoniale

Nella redazione del conto consuntivo 2021 si è consolidata l'applicazione del principio della competenza economica superando la rappresentazione del rendiconto secondo i principi e gli schemi della contabilità di cui al D.P.R. n. 194/1996.

Il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli enti del comparto pubblico.

La valutazione dei risultati economici, mediante l'analisi dei costi e dei proventi di competenza dell'esercizio, consente di verificare il permanere degli equilibri tra le risorse acquisite nel periodo di riferimento (proventi/ricavi) ed i fattori produttivi consumati (costi/oneri) per il raggiungimento degli obiettivi indicati nei documenti di programmazione.

L'analisi della struttura patrimoniale è diretta a valutare l'adeguatezza, in termini quantitativi e qualitativi, del patrimonio dell'ente in funzione dell'attività svolta – e quindi delle forme di impiego del patrimonio stesso – anche alla luce delle modifiche intervenute per effetto della gestione.

Il risultato economico dell'esercizio è portato in aumento (se positivo) o in diminuzione (se negativo) del patrimonio netto.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

A partire dal rendiconto 2016 il Comune di Sant'Agata di Militello, quale Comune con popolazione superiore a 5 mila abitanti, è tenuto all'approvazione dei prospetti armonizzati del Conto economico e dello Stato patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011.

Già a partire dall'anno 2016 si è proceduto alla riclassificazione del Conto del patrimonio ex D.P.R. n. 194/1996 in Stato patrimoniale ex D. Lgs. n. 118/2011, agendo, in primo luogo sulle categorie inventariali. A tal proposito si specifica che le operazioni di riclassificazione sono state effettuate secondo il nuovo piano dei conti patrimoniali riservandosi la possibilità offerta dal nuovo sistema contabile di rivalutare, svalutare ed integrare le diverse poste.

Occorre rilevare che ai fini della classificazione e della valutazione delle poste patrimoniali sono utili i principi contabili afferenti le imprese (OIC) e il DM MEF del 18.04.2002 relativo a "Nuova classificazione degli elementi attivi e passivi del patrimonio dello Stato e loro criteri di valutazione, e successive modifiche e integrazioni".

Circa il valore contabile residuo dei cespiti, non occorre, nonostante il cambio di aliquota di ammortamento, rideterminare a ritroso il valore ammortizzato, che si aggiornerà d'ora in poi sulla base delle nuove aliquote.

La Legge di Bilancio 2020, l'art. 232, comma 2 del T.U.E.L. stabilisce che gli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non hanno l'obbligo di tenere la contabilità economico-patrimoniale: devono però allegare al rendiconto la "fotografia" della situazione patrimoniale al 31 dicembre denominata "Conto patrimoniale semplificato". Gli enti locali con una popolazione uguale o maggiore a 5.000 abitanti devono invece "continuare" ad elaborare il Conto economico – patrimoniale "classico".

Conto Economico

Nel Conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D. Lgs. n. 118/2011.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale.

Nell'esercizio 2021, il risultato economico è positivo di Euro 1.015.546,58, registrando un miglioramento rispetto all'esercizio 2020 che chiudeva con un utile di Euro 23.223,64.

La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione (A-B) registra un risultato positivo di Euro 1.565.350,81. Tra i ricavi che concorrono alla determinazione del risultato positivo l'incremento dei proventi da tributi stante l'attività accertatoria sull'evasione effettuata dall'ente. In merito ai proventi da trasferimenti correnti e contributi si evidenzia, per quanto attiene quelli a destinazione vincolata che si è proceduto all'imputazione all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati come da principio contabile 4/3 punto 4.3, provvedendo a stornare la somma di Euro 3.965.927,12 (FPV corrente) quali altri risconti passivi. Inoltre, gli altri ricavi (Titolo III – entrate Euro 1.843.671,79) sono riportati al netto dell'IVA a debito dei servizi commerciali 60.940,00 e dell'importo dell'IVA a credito derivante da split payment per Euro 191.282,44 e degli interessi attivi pari ad Euro 5.882,87 ed aumentati della somma di Euro 1.904,88 quota 2021 da concessioni cimiteriali pluriennali.

Tra i componenti negativi della gestione B) le voci di spesa (9-10-11) sono state rettificate dell'importo dell'I.V.A. a credito splitata di Euro 177.928,46. Si registra la riduzione della spesa del personale pari ad Euro 505.309,52.

Si evidenzia l'accantonamento per l'accantonamento per svalutazione crediti pari ad Euro 1.262.837,63 (derivante dal F.C.D.E. al 31.12.2021 di Euro 13.679.847,08 al netto di quanto accantonato nell'esercizio precedente), in quanto in base ai nuovi principi contabili i crediti vengono iscritti nell'attivo patrimoniale al loro presumibile valore di realizzo. La

svalutazione dei crediti merita particolare attenzione, in quanto mentre in contabilità finanziaria esiste e si movimenta, con regole puntualmente definite nel pertinente principio contabile applicato il F.C.D.E., in contabilità economico-patrimoniale si utilizza il fondo svalutazione crediti il cui ammontare deve essere pari o superiore al F.C.D.E. L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stata effettuata nelle scritture di assestamento economico quantificando un costo di competenza economica allocato tra i componenti negativi della gestione, nel rispetto del principio della prudenza. Ciò consentirà, nel caso di concretizzazione del rischio di inesigibilità del credito di non avere conseguenze sul risultato economico e sul patrimonio netto. L'iscrizione dell'accantonamento è stata effettuata tenendo conto delle singole tipologie di credito.

Non si rilevano, inoltre, le quote di accantonamento per rischi da contenzioso, stante che il fondo è sensibilmente ridotto rispetto al 2020 con la conclusione transattiva del contenzioso ATO ME1 S.p.a. che nell'anno precedente aveva comportato un apposito accantonamento. Si rileva, invece, l'accantonamento di Euro 3.026,00 maturata per l'indennità del sindaco, oltre all'ammortamento su immobilizzazioni materiali ed immateriali pari ad Euro 498.194,43, corrispondenti con le scritture inventariali.

Gli oneri diversi di gestione rappresentano una voce residuale nella quale sono stati rilevati gli oneri e i costi della gestione non classificabili nelle voci precedenti. A riguardo si precisa che l'importo di Euro 24.684,26 comprende la quota di imposte e tasse di Euro 4.072,26 (cui macro 102 esclusa IRAP), le spese di Euro 3.835,66 per rimborsi e poste correttive delle entrate (cui macro 109) e le spese di Euro 16.776,34 (cui macro 110) altre spese correnti riportate al netto dell'IVA a debito servizi commerciali (Euro 60.940,42), della rata di restituzione ministeriale del fondo di rotazione (Euro 187.965,00) e dei debiti fuori bilancio quali altri oneri straordinari di Euro 170.000,00.

Il totale proventi e oneri finanziari (C) registra un risultato negativo di Euro 117.413,36 dovuto al pagamento degli interessi passivi su mutui C.D.P. S.p.A. in ammortamento e anticipazioni di liquidità D.L. n. 35/2013 pari ad Euro 123.296,23 e interessi attivi di Euro 5.882,87.

La voce **rettifiche di valore di attività finanziarie (D)** non è stata valorizzata.

Il **totale proventi e oneri straordinari (E)** chiude con un risultato negativo di Euro 192.859,66. Evidenziando le seguenti voci:

Proventi

- a) Euro 152.975,79 per insussistenze del passivo derivanti dalle operazioni di riaccertamento dei residui passivi;

Oneri

- a) Euro 175.835,45 per insussistenze dell'attivo derivanti dalle operazioni di riaccertamento dei residui attivi al netto delle insussistenze relative ai crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto di bilancio iscritti nello stato patrimoniale;
- b) Euro 170.00,00 per altri oneri straordinari rappresentati dai debiti fuori bilancio di parte corrente.

La voce 26 imposte pari ad Euro 239.531,21 corrisponde all'I.R.A.P. dovuta per l'anno 2021.

Stato Patrimoniale

Come previsto dal D. Lgs. n. 118/2011 lo stato patrimoniale presenta due sezioni, una per l'attivo e una per il passivo, ed evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione; il risultato patrimoniale dell'Ente viene contabilmente rappresentato come differenziale, determinando la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D. Lgs. n.118/2011 dall'art. 230 del D. Lgs. n.267/2000, contestualmente

ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

Il conto del patrimonio è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica.

Operazione imprescindibile per la redazione dello stato patrimoniale è l'aggiornamento annuale dell'inventario eseguita dall'Area Servizi Finanziari – Ufficio Economato del Comune ai sensi dell'articolo 230, comma 7, del D. Lgs. n. 267/2000 in modo da avere una cognizione reale delle immobilizzazioni materiali ed immateriali e del relativo valore voce per voce. L'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili per l'anno 2021 è stato effettuato sulla base degli acquisti e delle relative fatture registrate e pagate in contabilità finanziaria.

In merito alle immobilizzazioni del patrimonio attivo resta ferma l'opportunità di procedere ad una revisione straordinaria dei beni patrimoniali.

ATTIVO:

- in conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili lo stato patrimoniale presenta immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie per un totale complessivo di Euro 74.038.968,15, al netto dei relativi fondi di ammortamento. Nella voce immobilizzazioni in corso ed acconti sono iscritti come incrementi i pagamenti in conto capitale per Euro 4.504.176,09 al netto dell'imposta sul valore aggiunto su beni ammortizzabili e dei beni acquisiti e inventariati nelle varie poste dell'immobilizzato, per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori, il cui valore finale ammonta ad Euro 63.889.833,25. Le immobilizzazioni finanziarie comprendono Euro 167.539,33 riferite alle partecipazioni ed Euro 1.469.127,87 per crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed iscritti in contabilità economico-patrimoniale come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato n. 4/3, di cui Euro 1.218.975,23 relativi a crediti stralciati al 31.12.2021.

- le voci contabilizzate nell'attivo dei beni demaniali trovano corrispondenza nel patrimonio netto tra le riserve indisponibili (Euro 2.567.145,69).
- i crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi. Pertanto, il totale dei crediti patrimoniali al 31.12.2021 è pari ad Euro 24.290.793,47 determinato dal totale dei residui attivi di Euro 37.970.640,55 al netto del FCDE di Euro 13.679.847,08. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza dei residui attivi con l'ammontare dei crediti.

PASSIVO:

- per dare applicazione ed attuazione dell'articolazione introdotta, in fase di redazione del rendiconto 2017 si è reso necessario operare una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto. La riclassificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si è effettuata nel rispetto dei criteri indicati nel documento OIC n. 28. Per le amministrazioni pubbliche, alla data di chiusura del bilancio, il patrimonio netto dovrà essere articolato nelle seguenti poste:
 - a) fondo di dotazione;
 - b) riserve;
 - c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. Al 31 dicembre 2017 il Fondo di dotazione è stato determinato in Euro 17.391.379,15.

Il Principio contabile 4/3 è stato modificato da Arconet, in data 01 settembre 2021, introducendo nuovi conti patrimoniali e nuove voci all'interno della Sezione A del patrimonio netto. Come prima applicazione dei nuovi principi a partire dal rendiconto 2021 le voci analitiche del patrimonio netto dell'anno 2020 (anno-1) sono state azzerate

riportando solo la voce totale patrimonio netto. La revisione ha evidenziato quali voci di riserve possono essere negative istituendo una nuova voce riserve negative per beni indisponibili (voce V). Inoltre, è stata istituita la voce IV "Risultati economici di esercizi precedenti" che può riportare saldi positivi o negativi e comprende oltre al valore dei risultati economici precedenti, il valore, in sede di prima applicazione del principio contabile aggiornato, le voci negative del patrimonio netto per cui non è più previsto un risultato inferiore a zero.

Le riserve indisponibili per beni demaniali, reintrodotte secondo le modifiche apportate con il D.M. MEF 18.05.2017, di importo pari ad Euro 2.567.145,69 corrispondono con il valore iscritto nelle immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Tale fondo è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento.

La quota dei permessi di costruire che, nei limiti stabiliti dalla legge, non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve. Per l'anno 2021 i proventi da permessi di costruire per Euro 205.249,02 destinati interamente al finanziamento di spese in conto investimenti, costituisce riserva del patrimonio netto.

Il totale del patrimonio netto finale 2021 è pari ad Euro 15.558.368,36.

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'ente al 31.12.2021 per Euro 6.538.592,11 di cui Euro 1.178.201,50 per residuo debito mutui C.D.P. S.P.A. in ammortamento, Euro 2.107.796,19 residuo debito dell'anticipazione di liquidità D. L. n. 35/2013 ed Euro 3.252.591,42 residuo debito dell'anticipazione di liquidità D. L. n. 34/2020 al netto della quota capitale restituita di Euro 8.719,97.

Gli altri debiti sono iscritti al valore nominale ed ammontano ad Euro 24.629.437,21 di cui Euro 20.754.128,71 per debiti verso fornitori, debiti per trasferimenti e contributi per Euro 1.422.031,04 ed altri debiti per Euro 2.453.277,46.

La voce debiti per complessivi Euro 31.168.029,32, ad eccezione dei debiti da finanziamento per Euro 6.538.592,11, corrisponde con i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

Alla lettera E) II 1 del passivo sono rappresentati i trasferimenti in conto capitale che corrispondono alla definizione dei contributi agli investimenti.

Le concessioni pluriennali di Euro 181.786,34 si riferiscono a quelli cimiteriali al netto della quota di competenza annuale (per la durata di anni 99) rilevata al conto economico tra i ricavi derivanti dalla gestione dei beni (4a).

CONTI D'ORDINE:

I conti d'ordine non incidono sul patrimonio netto, ma sono tenuti per memoria in quanto potranno incidere sullo stesso negli anni seguenti. Gli impegni su esercizi futuri comprendono tutti gli impegni giuridicamente perfezionati la cui esigibilità è differita nel tempo. L'importo di Euro 4.396.764,22 relativo a impegni per costi futuri si riferisce agli impegni di parte corrente e di parte capitale finanziati con entrate già esigibili e, quindi, accantonate a Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2021.

Le risultanze del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sono evidenziati nei relativi prospetti allegati al rendiconto di gestione 2021, precisando che il risultato economico positivo 2020 di Euro 23.223,64 è confluito nella nuova voce IV del patrimonio netto "risultati economici di esercizi precedenti".

Contabilità I.V.A. (Servizi Commerciali) in regime di scissione di pagamenti "Split payment"

A seguito dell'introduzione nel 2015 del meccanismo dello Split Payment (art. 1, commi da 629 a 633, Legge n. 190/2014), sia per le gestioni istituzionali che per quelle commerciali, nel momento in cui l'ente esaurisce il proprio credito I.V.A. nei confronti dell'Erario per la gestione dei servizi commerciali, il debito I.V.A. è determinato dall'ammontare dell'I.V.A. maturata sulle fatture attive e sui corrispettivi registrate dal Comune, in quanto l'I.V.A. maturata sulle fatture passive viene immediatamente sterilizzata proprio in relazione al meccanismo dello split payment, mediante la contemporanea registrazione dell'importo sia nei registri degli acquisti che in quello delle vendite. I servizi rilevanti ai fini I.V.A. del Comune di Sant'Agata di Militello sono i seguenti: Acquedotto, Fogna e Depurazione, Servizio di raccolta rifiuti differenziati, Mensa Scolastica, Spettacoli teatrali, Illuminazione Votiva civico Cimitero ed Asilo Nido. Nel 2021 è stata regolarmente aggiornata la contabilità con la regolare tenuta dei registri I.V.A. ai sensi del D.P.R. n. 633/1972 e la gestione I.V.A. dei servizi commerciali ha evidenziato, mensilmente, un debito annuale complessivo di Euro 60.940,00 nei confronti dell'Erario per effetto dello split payment, regolarmente versato all'Erario, mediante presentazione del modello di pagamento F24/EP mensile. E' stato versato l'acconto IVA 2021, calcolato secondo il metodo storico, in Euro 500,00, successivamente scomputato dall'imposta dovuta per la mensilità di dicembre 2021. Tra l'altro si è provveduto alla emissione e trasmissione delle fatture commerciali e delle fatture elettroniche relative al servizio idrico integrato nei confronti di amministrazione pubbliche. La dichiarazione I.V.A. 2022 (anno d'imposta 2021), è stata presentata telematicamente in data 02 marzo 2022, entro il termine di presentazione fissato al 30 aprile 2022. Si è provveduto, altresì, entro i termini di scadenza, alla trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle comunicazioni trimestrali delle liquidazioni periodiche I.V.A. 2021.

I parametri individuazione ente strutturalmente deficitario 2021

Con il Decreto Interministeriale Interno e MEF del 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del Decreto Legislativo n. 267/2000 (T.U.E.L.).

L'articolo 242, comma 1, del T.U.E.L., dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

L'individuazione dei parametri obiettivi precedentemente vigenti era avvenuta con D.M. Interno 24 settembre 2009, sulla base della metodologia approvata nella seduta della Conferenza Stato-Città ed Autonomie locali del 30 luglio 2009. L'impianto parametrico, previsto per il triennio 2010-2012, è stato poi sostanzialmente confermato anche per il periodo 2012-2015 dal successivo D.M. Interno 18 febbraio 2013. Tale impianto parametrico aveva mostrato nel tempo un variabilità elevata e significativi squilibri per similari situazioni fra Enti. Pertanto, sono stati elaborati nuovi parametri che tengono conto, tra l'altro, dell'esigenza di semplificare gli adempimenti di monitoraggio e delle nuove norme sull'armonizzazione contabile, nell'esigenza di far emergere le problematiche inerenti la capacità di riscossione degli Enti e la completa ponderazione dei debiti fuori bilancio.

I nuovi parametri, la cui applicazione decorre dal 2019, vengono utilizzati a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2018 e del bilancio di previsione 2020/2022. I nuovi indicatori validi per Comuni, Province e Città Metropolitane sono stati definiti tenendo conto della delibera d'indirizzo dell'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli Enti Locali adottata nell'Assemblea del 20 febbraio 2018, ma, per la prima volta, erano già stati indicati sperimentalmente nel "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" per il rendiconto della gestione 2016.

La determinazione delle soglie di deficitarietà strutturale per ciascuno degli indici è stata determinata sulla base dei valori forniti dalla "BDAP" relativamente al rendiconto della gestione 2016 e, ulteriormente, testati sui dati di rendiconto di un gruppo di Comuni risultati deficitari nel triennio 2015/2016 o che hanno dichiarato il dissesto negli anni 2016/2017.

I nuovi Indicatori di deficitarietà strutturale non si aggiungono agli indicatori di bilancio ma ne costituiscono parte integrante; inoltre, per il loro calcolo non vi è necessità di reperire dati extracontabili e che in un prossimo futuro la Tabella degli indici previsti dall'art. 242 del T.U.E.L. sarà acquisibile direttamente dalla "BDAP" senza che sia più necessario, da parte degli Enti, procedere con la certificazione.

Gli otto nuovi Indicatori si suddividono in sette indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite diverse per ciascuna tipologia di Ente e, nello specifico, fanno principalmente riferimento alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio. I nuovi Indici intendono monitorare il fenomeno debiti fuori bilancio in tutte le sue possibili declinazioni; vengono infatti rilevati i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, quelli riconosciuti ed in corso di finanziamento e riconosciuti e finanziati, a differenza dei precedenti indici che intercettavano solo i debiti fuori bilancio riconosciuti.

Per il resto, vengono previsti Indici che monitorano le spese di personale e i debiti di finanziamento, in modo da evidenziare la rigidità della spesa corrente, la mancata restituzione dell'anticipazione di liquidità ricevuta ed il risultato di amministrazione che viene sostituito dall'indicatore concernente la sostenibilità del disavanzo.

Di seguito sono riportate le Tabelle per Comuni, Province e Città metropolitane, e Comunità montane:

Tab. A1 - Parametri obiettivi per comuni, province, città metropolitane e comunità montane per il triennio 2019 - 2021						
Parametro	Codice indicatore	Denominazione dell'indicatore	Condizione di deficitarietà del parametro	Soglie (valori percentuali)		
				Comuni	Province e Città Metropolitane	Comunità Montane
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	deficitario se maggiore del	48%	41%	60%
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	deficitario se minore del	22%	21%	20%
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	deficitario se maggiore di	0	0	0
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	deficitario se maggiore del	16%	15%	14%
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	deficitario se maggiore del	1,20%	1,20%	1,20%
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	deficitario se maggiore del	1%	1%	1%
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	deficitario se maggiore dello	0,60%	0,60%	0,60%
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	deficitario se minore del	47%	45%	54%

Tab A2 - Definizione degli indicatori di bilancio (Decreto del Ministero dell'Interno 22 dicembre 2015, allegati 2/a - 2/b)

Indicatori sintetici di bilancio		
Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore (da calcolare come valori percentuali)
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2
13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3
Indicatori analitici di bilancio		
Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore (da calcolare come valori percentuali)
	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)

Secondo il Ministero dell'Interno, rispetto al previgente sistema parametrico, il nuovo presenta una maggiore capacità di individuare Comuni con gravi squilibri di bilancio. Ai sensi dell'art. 243 del T.U.E.L. gli Enti strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale delle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della "Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali" ed al controllo della copertura del costo di alcuni servizi, tra i quali quelli a domanda individuale, il costo complessivo

della gestione del servizio di "Acquedotto", nonché il costo complessivo della gestione del servizio "Smaltimento rifiuti solidi urbani", che però già la normativa vigente prevede che sia coperto al 100% dalle tariffe applicate agli utenti del servizio. Sono soggetti in via provvisoria ai controlli centrali in materia di copertura del costo di taluni servizi anche gli EE.LL. che, pur risultando non deficitari dalle risultanze della Tabella allegata al rendiconto di gestione, non presentino il certificato al rendiconto della gestione di cui all'art. 161 del T.U.E.L., e gli enti locali per i quali non sia intervenuta nei termini di legge la deliberazione del rendiconto della gestione, sino all'adempimento.

Inoltre gli enti locali che hanno deliberato lo stato di "dissesto finanziario" sono soggetti, per la durata del risanamento, ai controlli sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale, sono tenuti alla presentazione della certificazione attestante l'avvenuta copertura del costo dei citati servizi e sono tenuti, per quelli a domanda individuale, al rispetto, per il medesimo periodo, del livello minimo di copertura dei costi di gestione.

Anche gli Enti che, ai sensi dell'art. 243-bis del Tuel, hanno fatto ricorso alla "procedura di riequilibrio finanziario pluriennale", per tutto il periodo di durata del "Piano" sono soggetti ai controlli centrali in materia di copertura di costo di alcuni servizi e sono tenuti ad assicurare la copertura dei costi della gestione dei "servizi a domanda individuale" nella citata misura del 36% e, con i proventi della relativa tariffa, la copertura integrale dei costi della gestione del servizio "Smaltimento dei rifiuti solidi urbani" e del servizio "Acquedotto".

Gli Enti in condizioni strutturalmente deficitarie che non rispettano i suddetti livelli minimi di copertura dei costi di gestione o che non danno dimostrazione di tale rispetto trasmettendo la prevista certificazione, è applicata una sanzione pari all'1% delle entrate correnti del penultimo esercizio finanziario precedente a quello in cui viene rilevato il mancato rispetto dei predetti limiti minimi di copertura.

Dalla tabella per l'anno 2021 risultano negativi tre parametri, per cui si attesta che il Comune di Sant'Agata di Militello non è strutturalmente deficitario.

Come evincesi dalla tabella sotto riportata, allegata al Conto di bilancio 2021.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2021

Comune di Sant'Agata di Militello	Prov.	ME
-----------------------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

Nel precisare che a fronte dei debiti fuori bilancio iscritti nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale rideterminati in Euro 6.116.614,42, nel corso dell'esercizio finanziario 2021 sono stati riconosciuti e finanziati debiti per complessivi Euro 1.361.028,68 da cui scaturisce l'indicatore negativo (P6) in quanto l'importo risulta superiore all'1 per cento degli impegni di spesa Titolo I e II.

L'indicatore deficitario (P7) si riferisce ai debiti fuori bilancio (di parte corrente e capitale) ancora da riconoscere inseriti nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243bis del T.U.E.L. approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 27 gennaio 2019.

Mentre l'indicatore deficitario (P5) relativo alla sostenibilità del disavanzo a carico dell'esercizio risulta negativo visti gli importi di disavanzo ripianati nell'esercizio con

l'utilizzo del contributo MEF cui variazione di bilancio deliberazione consiliare n. 164 del 29 dicembre 2021.

L'analisi dei parametri negativi, paradossalmente, indica un buon avanzamento del Piano di Riequilibrio in corso stante che i debiti fuori bilancio sono in buona parte già riconosciuti ed in corso di riconoscimento e si è provveduto ad anticipare le quote di disavanzo del triennio che potrebbero consentire un più rapido rientro della situazione finanziaria dell'Ente rispetto alla tempistica programmata nel Piano.

Gestione dei residui (riaccertamento ordinario) al 31.12.2021

L'articolo 228, comma 3, del Decreto Legislativo n. 267/2000 nella nuova stesura prevede che *“Prima dell’inserimento nel conto di bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede alle operazioni di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all’articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni”*;

Alla luce della citata normativa e del “principio di competenza finanziaria potenziata” in vigore dall’1 gennaio 2015 ex D. Lgs. n. 118/2011 e Allegato 4/2, tramite deliberazione della Giunta Municipale in vista dell’approvazione del rendiconto di gestione, viene disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede al mantenimento, alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate, nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell’esercizio a cui si riferisce il rendiconto.

Successivamente, nell’ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto di gestione anno 2021, ciascun Responsabile di Area ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del Decreto Legislativo n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, approvato dalla Giunta Municipale con deliberazione n. 46 del 19 maggio 2022, in ossequio al principio contabile n. 9 della contabilità economica potenziata e previo parere favorevole dell’Organo di revisione.

Tale attività ha determinato la cancellazione di residui attivi per Euro 1.402.659,38 e la cancellazione di residui passivi per Euro 161.867,34.

I residui attivi cancellati si riferiscono prioritariamente a carichi (tributari e patrimoniali) affidati agli Agenti della Riscossione. Di questi, parte sono stati cancellati sulla base degli elenchi delle quote annullate ai sensi del Decreto Legge 22 marzo 2021 n. 41 (c.d. D.L. Sostegni) convertito, con modificazioni, dalla legge n. 69/2021 – art. 4 commi da 4 a 9 . Si è fatto poi riferimento al Principio Contabile Allegato 4/2 del D. Lgs 118/2011 punto 9.1 nella parte in cui consente, per i crediti di dubbia e difficile esazione, che non risultano movimentati da oltre tre anni lo stralcio dal conto del bilancio. Al riguardo è stata valutata l’opportunità di operare detto stralcio visti anche i diversi atti di messa in mora, mai

riscontrati, del Soggetto Concessionario e le riscossioni quasi nulle nel lungo periodo. I crediti stralciati risultano iscritti nello Stato Patrimoniale tra i crediti di dubbia esigibilità mediante adeguamento del fondo svalutazione crediti.

Per i residui attivi mantenuti e riferiti ad entrate tributarie e patrimoniali sono stati verificati i titoli giuridici costituiti dall'iscrizione a ruolo Equitalia e da accertamenti tributari definitivi.

L'entità dei residui attivi e passivi esercizio 2020 e precedenti iscritti dopo le attività di riaccertamento ordinario hanno subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	39.454.482,50	7.586.593,22	30.465.229,90	- 1.402.659,38
Residui passivi	28.572.259,38	9.172.744,68	19.237.647,36	- 161.867,34

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2020 E PRECEDENTI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021				
	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	12.540.762,87 €	1.654.587,98 €	- 580.114,18 €	10.306.060,71 €
Titolo 2	4.089.130,04 €	1.019.396,51 €	- 97.705,49 €	2.972.028,04 €
Titolo 3	6.386.928,26 €	861.951,90 €	- 716.991,01 €	4.807.985,35 €
Titolo 4	16.083.435,91 €	3.947.566,81 €	- €	12.135.869,10 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	82.552,30 €	42.344,93 €	- 7.848,70 €	32.358,67 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	271.673,12 €	60.745,09 €	- €	210.928,03 €
TOTALE	39.454.482,50 €	7.586.593,22 €	- 1.402.659,38 €	30.465.229,90 €

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	11.877.465,73 €	4.830.722,02 €	152.975,79 €	6.893.767,92 €
Titolo 2	16.426.834,56 €	4.327.720,83 €	171,58 €	12.098.942,15 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	8.719,97 €	- €	8.719,97 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	259.239,12 €	14.301,83 €	- €	244.937,29 €
TOTALE	28.572.259,38 €	9.172.744,68 €	161.867,34 €	19.237.647,36 €

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.297.105,19 €	112.668,85 €
Gestione corrente vincolata	105.554,19 €	40.306,95 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	171,57 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi		8.719,97 €
MINORI RESIDUI	1.402.659,38 €	161.867,34 €

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento, compresi i residui derivanti dalla gestione di competenza, classificati secondo l'esercizio di derivazione, sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	4.081.768,44 €	1.356.168,72 €	1.514.482,88 €	1.946.205,50 €	1.407.435,17 €	3.417.386,41 €	13.723.447,12 €
Titolo 2	833.199,46 €	533.828,40 €	756.729,69 €	314.753,80 €	533.516,69 €	2.461.276,79 €	5.433.304,83 €
Titolo 3	2.656.690,18 €	258.972,54 €	511.829,28 €	657.535,04 €	722.958,31 €	1.227.317,83 €	6.035.303,18 €
Titolo 4	425.010,79 €	360.796,55 €	766.364,60 €	15.155,44 €	10.568.541,72 €	347.582,72 €	12.483.451,82 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	27.595,93 €	- €	- €	- €	4.762,74 €	- €	32.358,67 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	44.310,30 €	59.512,03 €	58.081,58 €	49.024,12 €	51.846,90 €	262.774,93 €
Totale	8.024.264,80 €	2.554.076,51 €	3.608.918,48 €	2.991.731,36 €	13.286.238,75 €	7.505.410,65 €	37.970.640,55 €

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento, compresi i residui derivanti dalla gestione di competenza, classificati secondo l'esercizio di derivazione, sono così dettagliati:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.766.207,78 €	813.513,77 €	883.250,41 €	704.672,40 €	1.726.123,56 €	4.291.259,11 €	11.185.027,03 €
Titolo 2	127.921,64 €	282.203,20 €	919.232,24 €	450.785,10 €	10.318.799,97 €	1.087.838,89 €	13.186.781,04 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	813,23 €	52.424,47 €	58.469,49 €	71.443,62 €	61.786,48 €	12.691,85 €	257.629,14 €
Totale	2.894.942,65 €	1.148.141,44 €	1.860.952,14 €	1.226.901,12 €	12.106.710,01 €	5.391.789,85 €	24.629.437,21 €

Composizione Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2021

Il Fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il Fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

Il Fondo Pluriennale Vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui passivi dell'esercizio 2021 re-imputati risulta determinato come segue, tenuto conto del riaccertamento parziale citato:

Parte Corrente	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Residui passivi reimputati (F.P.V.)	3.989.753,40	
Residui passivi reimputati al 2022 (F.P.V.) provenienti dal riaccertamento ordinario anno 2020	123.708,71	
Residui passivi reimputati finanziati da accertamenti reimputati	231.292,30	
Residui attivi reimputati	231.292,30	
Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2021	4.113.462,11	

Parte Capitale	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Residui passivi reimputati (F.P.V.)	283.302,11	
Residui passivi reimputati finanziati da accertamenti reimputati	180.000,00	
Totale residui passivi reimputati	463.302,11	
Residui attivi reimputati	180.000,00	
Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2021	283.302,11	

Il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa finale 2021 è pari ad Euro 4.396.764,22, scaturisce dalla re-imputazione di spesa corrente con imputazione al 2022 per Euro 4.113.462,11 e dalla re-imputazione di spesa capitale con imputazione al 2022 per Euro 283.302,11 a seguito della variazione di esigibilità approvata con deliberazione di Giunta Municipale n. 46 del 19 maggio 2022.

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati esercizi successivi al 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(C) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)	
Titolo 1	600.572,03	73.121,76	34.567,27	0,00	492.883,00	3.620.579,11	0,00	0,00	4.113.462,11	
Titolo 2	362.842,78	362.840,28	2,50	0,00	0,00	283.302,11	0,00	0,00	283.302,11	
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale	963.414,81	435.962,04	34.569,77	-	492.883,00	3.903.881,22	-	-	4.396.764,22	

Il F.P.V. finale di spesa 2021 costituisce un'entrata del bilancio di previsione 2022.

FPV 2021 SPESA CORRENTE	4.113.462,11
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	283.302,11
TOTALE	4.396.764,22

Vincoli di finanza pubblica (Verifica degli equilibri di bilancio)

L'articolo 1, commi da 819, 820 e 824 della legge di bilancio 2019 n.145/2018 sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e più in generale delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dunque, dal documento previsionale 2019 il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D. Lgs. n. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto" allegato n. 10 al D. Lgs. n. 118/2011 (comma 821).

Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione che consente di verificare gli equilibri interni al rendiconto della gestione e che di esso va utilizzata la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

Ai fini della verifica degli equilibri di finanza pubblica, ciascun ente, in sede di rendiconto, deve dimostrare, attraverso il prospetto "Verifica degli equilibri" di cui al citato allegato 10, un risultato di competenza non negativo (equilibrio finale).

A decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'art. 1 della legge n. 232/2016, per la cui trasmissione veniva utilizzato il sistema web appositamente previsto all'indirizzo <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>.

Pertanto, la verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno sarà effettuata attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE) introdotto dall'articolo 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, come disciplinato dall'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, mentre il controllo successivo verrà operato

attraverso le informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni pubbliche), istituita presso il MEF dall'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

Inoltre, il comma 902 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, al fine di semplificare alcuni adempimenti contabili in capo ai Comuni, stabilisce che, a decorrere dal bilancio di previsione 2019, l'invio dei bilanci di previsione e dei rendiconti alla richiamata BDAP, sostituisce la trasmissione delle certificazioni sui principali dati del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione al Ministero dell'Interno.

Il comma 903 della citata legge di bilancio 2019, modificando l'articolo 161 TUEL, prevede che, a decorrere dal 1° novembre 2019, il Ministero dell'Interno, nel caso in cui vi sia la necessità di avere ulteriori dati finanziari, non già presenti in BDAP, possa richiedere specifiche certificazioni le cui modalità concernenti la struttura e la redazione nonché i termini per la loro trasmissione sono stabiliti, previo parere di ANCI e UPI, con decreto dello stesso Ministero. I dati delle certificazioni così ottenuti sono resi noti sul sito internet del Dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero dell'Interno e vengono resi disponibili per l'inserimento alla BDAP.

Il medesimo comma 903 introduce, poi, una sanzione nel caso in cui i Comuni, le Province e le Città Metropolitane, non trasmettono, decorsi 30 giorni dal termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio consolidato, i relativi dati alla BDAP, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato. In tale ipotesi, infatti, è prevista la sospensione dei pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'Interno, ivi incluse quelle a valere sul fondo di solidarietà comunale. In sede di prima applicazione, la sanzione decorre dal 1° novembre 2019 relativamente al bilancio di previsione 2019. Infine, il comma 904 nel modificare l'articolo 9, comma 1-quinquies, del decreto legge 24 giugno 2016, n. 113, chiarisce che la sanzione del divieto di personale a qualsiasi titolo prevista a carico degli enti territoriali dal medesimo comma 1-quinquies nel caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato si applica anche nel caso di mancato invio, entro 30 giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla BDAP, compresi i dati del piano dei conti integrato, fino a quando non abbiano adempiuto.

Verifica degli equilibri di bilancio 2021 (Allegato n. 10 al rendiconto della gestione)

Con il restyling del risultato di gestione operato dal Decreto Ministeriale 01 agosto 2019, nei prospetti di cui all'Allegato 10) del D. Lgs. n. 118/2011 sono stati introdotti tre nuovi saldi di bilancio "a consuntivo", di cui i primi due, il risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2), sono oggetto di monitoraggio in ordine al rispetto o al mancato rispetto (non sanzionato) dei vincoli di finanza pubblica, mentre il terzo, l'equilibrio complessivo (W3), svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la sua relazione con il risultato di amministrazione. Il rapporto sussistente tra i tre saldi di bilancio evidenziati nei due prospetti è di regola il seguente:

- l'avanzo/disavanzo di competenza del quadro generale riassuntivo deve corrispondere con (W1) del prospetto sulla verifica degli equilibri;
- il risultato dell'equilibrio di bilancio (d) del quadro generale riassuntivo deve corrispondere con (W2) del prospetto sulla verifica degli equilibri;
- il risultato dell'equilibrio complessivo (f) del quadro generale riassuntivo deve corrispondere con (W3) del prospetto sulla verifica degli equilibri.

Tre sono le eccezioni alla regola:

- quando l'avanzo di amministrazione effettivamente utilizzato è minore di quello applicato;
- quando vi sono stanziamenti per disavanzo di amministrazione da coprire nell'anno;
- quando sussiste un recupero di disavanzo di amministrazione proveniente dall'esercizio precedente.

Le nuove modalità di rappresentazione contabile dei risultati di gestione, introdotte dall'articolo 7 del D. M. 01.08.2019, stabiliscono che i nuovi saldi (d), (f) e (W3) svolgono a partire dall'esercizio finanziario 2020 non più una mera "funzione conoscitiva" ma una piena coerenza.

Equilibrio di parte corrente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	600.572,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.137.074,59
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	18.639.979,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	12.048.104,69
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.113.462,11
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	181.610,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.760.300,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti	(+)	1.091.208,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	313.951,32
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.537.557,41
– Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.330.251,13
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	279.646,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		927.659,76
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		927.659,76

L'equilibrio di parte corrente è un indicatore importante delle condizioni di salute dell'ente, in quanto segnala la capacità di sostenere le spese necessarie per la gestione corrente (personale, gestione ordinaria dei servizi, rimborso delle quote di mutuo, utenze, ecc.), ricorrendo esclusivamente alle entrate correnti (tributi, trasferimenti correnti, tariffe da servizi pubblici e proventi dei beni).

Il prospetto sopra riportato evidenzia un risultato positivo di parte corrente di competenza di Euro 2.537.557,41, scaturito principalmente da economie di spesa corrente

realizzata nel corso del 2021 e comprende gli accantonamenti ai fondi stanziati nella programmazione di bilancio complessivamente per Euro 1.330.251,13 (di cui F.C.D.E. per Euro 1.262.837,63, Fondo garanzia debiti commerciali per Euro 64.387,50 e Fondo di fine mandato per Euro 3.026,00);

Il risultato di competenza di parte corrente comprende le risorse vincolate di parte corrente di competenza, a chiusura dell'esercizio 2021, di Euro 279.646,52 (di cui Euro 214.697,41 da trasferimenti ed Euro 64.949,11 da risorse proprie) .

Pertanto, l'equilibrio di bilancio di parte corrente a rendiconto è positivo pari ad Euro 927.659,76.

Equilibrio di parte capitale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.769,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	362.842,78
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	995.815,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	313.951,32
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.377.610,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	283.302,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		13.466,90
– Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.466,90
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.466,90

Il prospetto sopra riportato evidenzia un risultato positivo di parte capitale di Euro 13.466,90 che corrisponde all'avanzo della gestione di competenza (*di cui Euro 9.165,85 da proventi derivanti da sanatoria edilizia ed Euro 4.301,05 da proventi cimiteriali*), dimostrando in che modo l'ente ha finanziato le proprie spese per investimenti, senza far ricorso all'indebitamento.

L'equilibrio di parte capitale dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento.

Come riportato nella Circolare R.G.S. n. 5 del 9 marzo 2020 "*... il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio*".

Dalla verifica degli equilibri risulta che il risultato di competenza è positivo di Euro 2.551.024,31, come evincesi dal rigo W1) dell'allegato n. 10 al rendiconto, che decurtato delle risorse accantonate e vincolate in bilancio per complessivi Euro 1.1.609.897,65, l'equilibrio finale di bilancio di cui al rigo W2) rimane positivo per Euro 941.126,66 (di cui Euro 927.659,76 di parte corrente ed Euro 13.466,90 di parte capitale).

Come si evince dal prospetto sottostante, per quanto attiene al rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1 commi 820 e 821 della Legge n. 145/2018, l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio W1 e W2 non negativo, rispettando gli obiettivi suddetti e, dunque, garantendo a consuntivo la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.551.024,31
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.330.251,13
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	279.646,52
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		941.126,66
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		941.126,66

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.537.557,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.091.208,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	1.330.251,13
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	279.646,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-163.548,62

Quadro Generale Riassuntivo 2021

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.046.224,14			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.092.977,68 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riplanato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	1.137.074,59 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾ Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁶⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁷⁾	600.572,03 362.842,78 0,00 0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.762.294,78	5.999.496,35	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁸⁾	12.048.104,69 4.113.462,11	12.587.567,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.034.013,22	7.592.132,94			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.843.671,79	1.478.305,86			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	995.815,93	4.595.800,02	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁹⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.377.610,32 283.302,11 0,00	4.617.492,26
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽¹⁰⁾	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	19.635.795,72	19.665.735,17	Totale spese finali	17.822.479,23	17.205.059,86
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	42.344,93	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽¹¹⁾	181.610,08 0,00	181.610,08
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	30.780.766,36	30.789.664,55	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	30.780.766,36	30.782.376,34
Totale entrate dell'esercizio	50.416.562,08	50.497.744,65	Totale spese dell'esercizio	48.784.855,67	48.169.046,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	52.472.954,57	53.543.968,79	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	49.921.930,26	48.169.046,28
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽¹²⁾	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.551.024,31	5.374.922,51
TOTALE A PAREGGIO	52.472.954,57	53.543.968,79	TOTALE A PAREGGIO	52.472.954,57	53.543.968,79

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 21 della legge n. 145 del 2016.

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	2.551.024,31
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	1.330.251,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	279.646,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	941.126,66

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	941.126,66
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	941.126,66

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE TRIENNIO 2019/2021				
	2019	2020	2021	
(A)	F.P.V. per spese correnti	373.377,26	21.995,10	600.572,03
(AA)	Recupero disavanzo di amministrazione	229.227,50	100.146,72	1.137.074,59
	Entrate Titolo I	8.147.141,45	6.801.278,20	7.762.294,78
	Entrate Titolo II	4.075.612,27	6.995.508,30	9.034.013,22
	Entrate Titolo III	2.076.262,70	1.863.027,16	1.843.671,79
(B)	Totale titoli (I+II+III)	14.299.016,42	15.659.813,66	18.639.979,79
(C)	Spese correnti - Titolo I	11.795.277,22	12.515.050,00	12.048.104,69
(C1)	Impegni confluiti nel F.P.V.	21.995,10	600.572,03	4.113.462,11
(D)	Rimborso prestiti	530.096,95	129.460,42	181.610,08
(E)	Differenza di parte corrente (E=A-AA+B-C-C1-D)	2.095.796,91	2.336.579,59	1.760.300,35
(F)	<i>Utilizzo avanzo vincolato applicato alla spesa corrente</i>	47.543,36	174.608,50	1.091.208,38
(G)	<i>Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</i>	0,00	2.670,17	0,00
	<i>proventi (OO.UU.)</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>proventi sanatoria edilizia</i>	0,00	2.670,17	0,00
(H)	<i>Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</i>	89.710,04	218.719,98	313.951,32
	<i>proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	2.000,00	0,00	0,00
	<i>proventi parcheggi a pagamento</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>proventi TARI</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>contributi e trasferimenti correnti</i>	9.383,19	97.264,84	300.617,99
	<i>entrate proprie</i>	78.326,85	121.455,14	13.333,33
(I)	<i>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</i>	0,00	0,00	0,00
(L)	Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (L=E(+/-)F+G+H+I)	2.053.630,23	2.295.138,28	2.537.557,41
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE TRIENNIO 2019/2021				
	2019	2020	2021	
(M)	FPV parte capitale	0,00	50.100,34	362.842,78
	Entrate Titolo IV	9.988.376,55	14.429.950,57	995.815,93
	Entrate Titolo V			
	Entrate Titolo VI	0,00	103.605,67	0,00
(N)	Totale Titoli (IV+V)	9.988.376,55	14.533.556,24	995.815,93
(O)	Spese in c/capitale - Titolo II	10.023.261,73	14.430.794,62	1.377.610,32
(O1)	Impegni confluiti nel FPV	50.100,34	362.842,78	283.302,11
(P)	Differenza di parte capitale (P=M+N-O-O1)	-84.985,52	-209.980,82	-302.253,72
(Q)	<i>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti</i>	0,00	2.670,17	0,00
(R)	<i>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento</i>	89.710,04	218.719,98	313.951,32
(S)	<i>Utilizzo avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale</i>	0,00	0,00	1.769,30
(T)	Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (T=P-Q+R+S-I)	4.724,52	6.068,99	13.466,90

Conciliazione dei risultati finanziari

	2021
Accertamenti di competenza	50.416.562,08
Impegni di competenza	44.388.091,45
	6.028.470,63

Conciliazione del risultato degli equilibri con il risultato della gestione di competenza 2021		
<i>Descrizione</i>	+/-	<i>Importi</i>
Saldo equilibri di parte corrente al netto delle variazioni	+	2.537.557,41
Saldo equilibri di parte capitale al netto delle variazioni	+	13.466,90
Totale equilibri di bilancio 2021	=	2.551.024,31
Risultato gestione di competenza 2021	+	6.028.470,63
Avanzo vincolato applicato ed utilizzato al bilancio 2021	+	1.092.977,68
F.P.V. a copertura delle spese di parte corrente rinviate al 2021	+	600.572,03
F.P.V. a copertura delle spese di parte capitale rinviate al 2021	+	362.842,78
Impegni di spesa di parte corrente confluiti in F.P.V. (spese 2021 rinviate al 2022)	-	4.113.462,11
Impegni di spesa di parte capitale confluiti in F.P.V. (spese 2021 rinviate al 2022)	-	283.302,11
Recupero (n. 3 quote annuali da 90.146,72) disavanzo Riaccertam. Straord.	-	270.440,16
Recupero (n. 3 quote) disavanzo di amministrazione gestione anno 2018	-	120.000,00
Recupero disavanzo ordinario gestione finanziaria 2020	-	614.101,77
Ripiano maggior disavanzo anticipazioni di liquidità	-	132.532,66
Totale equilibri di bilancio 2021	=	2.551.024,31

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021
Accertamenti di competenza	<i>più</i>	50.416.562,08
Impegni di competenza	<i>meno</i>	44.388.091,45
Saldo		6.028.470,63
Utilizzo avanzo di amministrazione	<i>più</i>	1.092.977,68
Quota F.P.V. applicata al bilancio 2021	<i>più</i>	963.414,81
Quota recupero disavanzo di amministrazione	<i>meno</i>	1.137.074,59
Impegni confluiti nel FPV	<i>meno</i>	4.396.764,22
Saldo gestione di competenza		2.551.024,31

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Saldo gestione di competenza	2.551.024,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.551.024,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.402.659,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	161.867,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.240.792,04

Risultanze finali del conto del bilancio e composizione del risultato contabile di amministrazione al 31 dicembre 2021

Fondi accantonati

Il Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le Regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo. L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.)

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione. Una quota del risultato di amministrazione è accantonata per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e non può essere destinata ad altro utilizzo. Il primo accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità è stato eseguito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui ed è stato quantificato in Euro 5.370.039,77.

Nel rispetto dei principi contabili applicati concernenti la contabilità finanziaria allegato A/2 al D. Lgs. n. 118/2011, in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità è stata determinata con il metodo semplificato secondo la seguente formula:

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- gli utilizzi del FCDE effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti;
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Dal rendiconto 2018, per la quantificazione del F.C.D.E. l'ente, sebbene fosse ancora consentito l'utilizzo del metodo semplificato, ha utilizzato il metodo di accantonamento ordinario determinando il Fondo in Euro 8.454.360,74.

A chiusura del rendiconto 2021 il F.C.D.E. viene determinato in Euro 13.679.847,08.

L'analisi del Fondo Crediti evidenzia come il consistente incremento sia dovuto alla gestione dei rifiuti. L'introduzione della TARES avvenuta nel 2013 e della TARI dal 2014 ha comportato notevoli difficoltà in termini di riscossioni stante che a fronte dei relativi piani finanziari annuali al 31.12.2021 risulta ancora da incassare la somma di Euro 10.313.706,74 con una percentuale di non riscosso piuttosto elevata. Gli avvisi di accertamento già emessi e le ingiunzioni dirette già notificate sulle morosità a causa dell'emergenza sanitaria non hanno dato i risultati previsti, peraltro ad oggi le esecuzioni sono sospese e restano sospese anche le altre attività di notifica ingiunzioni.

In ogni caso il Comune anche per perseguire due finalità essenziali per la gestione del Piano di Riequilibrio in atto e, dunque, smaltire i residui attivi in particolare della TARI ha proceduto ad implementare processi organizzativi finalizzati al contenimento della loro creazione negli anni futuri:

1) la prima soluzione consiste nella sperimentazione della riscossione coattiva diretta mediante ingiunzione fiscale. Tale implementazione organizzativa, finalizzata allo

smaltimento dei residui attivi accumulati negli anni, ha senz'altro migliorato le percentuali di riscossione ma, come prima evidenziato, si è dovuto subire un rallentamento a causa dello stato di emergenza sanitaria.

2) la seconda soluzione, sempre finalizzata allo smaltimento dei residui attivi pregressi, consiste nell'introduzione dell'istituto della "compensazione", introdotto mediante modifica del Regolamento generale delle entrate, e che consente di recuperare somme dovute per tributi ed entrate patrimoniali da soggetti creditori per lavori o servizi e ha permesso di recuperare morosità in alcuni casi assai rilevanti. Nell'esercizio 2021 i recuperi di morosità per "compensazione" ammontano ad Euro 53.491,38 mentre nell'esercizio 2020 sono state recuperate morosità per analoga motivazione per Euro 76.959,00 e per il 2019 per Euro 80.293,00.

Di queste somme gran parte sono riferite alla TARI.

3) la terza e ultima manovra correttiva è finalizzata al parziale addebito nei confronti dei contribuenti paganti di parte dell'accantonamento al F.C.D.E. relativo ai residui Tari. Tale manovra che potrà ridurre la generazione dei relativi residui negli anni successivi è stata calibrata tenendo conto di due esigenze fondamentali:

- a) riduzione dell'incidenza dell'accantonamento del F.C.D.E. sugli equilibri di bilancio dell'Ente, mediante il riaddebito sulla tariffa;
- b) mantenimento dell'aderenza tra quanto richiesto ai contribuenti e il principio della capacità contributiva ex art. 53, della Costituzione. Il metodo ARERA permette, in caso di Tari tributo, come nel caso del Comune di Sant'Agata di Militello, di inserire nel piano finanziario Tari, ai sensi del comma 14.2 del MTR di cui all'Allegato A alla Deliberazione ARERA 31 ottobre 2019, n. 443, un accantonamento a crediti di dubbia esigibilità che "non possa eccedere il valore massimo pari all'80% di quanto previsto dalle norme sul fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011" (quindi può essere inserito in tariffa un valore compreso tra lo 0% e l'80% dell'accantonamento al F.C.D.E. relativo alla Tari). L'inserimento di valori di accantonamento al F.C.D.E. troppo alti in tariffa determinerebbe un aumento delle mancate riscossioni in conseguenza dell'incremento della tariffa per cui si provvederà ad inserire in tariffa solo parte dell'accantonamento del F.C.D.E. che,

comunque, consentirà di avere un miglioramento sugli equilibri di bilancio anche a beneficio del Piano di riequilibrio.

Per l'esercizio 2021 è stato inserita nel piano finanziario TARI la somma di Euro 360.719,00 nel rispetto del principio della capacità contributiva degli utenti. In tal modo si è sgravato di pari importo il F.C.D.E. al 31.12.2021.

Comune di Sant'Agata di Militello (ME)

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.171.751,48	10.306.060,71	13.477.812,19			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	721.559,46	8.282,27	729.841,73			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.450.192,02	10.297.778,44	12.747.970,46	11.440.128,24	11.440.128,24	0,8974
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	245.634,93	0,00	245.634,93	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.417.386,41	10.306.060,71	13.723.447,12	11.440.128,24	11.440.128,24	0,8336
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.058.540,62	2.796.046,11	4.854.586,73	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	305.053,28	175.981,93	481.035,19			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	305.053,28	175.981,93	481.035,19			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.363.593,89	2.972.028,04	5.335.621,92	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	854.057,85	3.067.955,82	3.922.013,67	2.199.759,39	2.199.759,39	0,5609
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	24.428,04	259.599,34	284.027,38	30.959,45	30.959,45	0,1407

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (a) + (b) + (c)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e)/(c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	61,34	0,00	61,34	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	308.555,68	1.448.283,99	1.846.839,67	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.277.102,91	4.778.839,15	8.052.942,06	2.239.718,84	2.239.718,84	0,3700
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	300.000,00	10.860.712,73	11.160.712,73			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	300.000,00	10.407.908,29	10.707.908,29			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	452.804,44	452.804,44			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	48.295,88	1.275.156,37	1.321.452,25			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	48.295,88	911.408,82	957.704,70			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	363.747,55	363.747,55	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.286,84	0,00	1.286,84	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	347.582,72	12.135.869,10	12.483.451,82	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	7.405.685,92	30.189.797,99	37.595.482,92	13.679.847,08	13.679.847,08	0,3639
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	347.582,72	12.135.869,10	12.483.451,82	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (m)	7.058.083,20	18.053.927,90	25.112.011,10	13.679.847,08	13.679.847,08	0,5448
CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5		(g)37.595.482,92	(h)13.679.847,08				
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		(i)0,00	(j)0,00				

Altri accantonamenti

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "componente accantonata", può essere destinato a formare altri accantonamenti destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o dell'indennità di fine mandato.

Fondo rischi da contenzioso

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 5/2 al D. Lgs. n. 118/2011 s.m.i. - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi". Le somme stanziare a tale fondo non utilizzate, costituiscono, a fine esercizio, economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). Si è, pertanto, provveduto alla quantificazione di tale fondo sulla base della nota a firma del Responsabile dell'Ufficio Legale (Prot. n. 0016835 del 05/05/2022) nella quale è stato riportato il prospetto di accantonamento al fondo rischi a seguito della verifica della situazione del contenzioso pendente, non inserito nel PRF.

Ne è risultato un accantonamento aggiornato al 31 dicembre 2021 di Euro 199.020,34. Tale accantonamento si aggiunge a quello già effettuato in sede di piano di riequilibrio per debiti potenziali.

Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'Allegato 5/2 al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. è stato altresì costituito apposito "Accantonamento trattamento di fine mandato del Sindaco" per un importo di Euro 10.744,00 al 31.12.2021, determinato sulla base dell'indennità di carica maturata al 31.12.2020 di Euro 7.718,00 e incrementato dell'accantonamento (previsione anno 2021) di Euro 3.026,00 che, in quanto accantonamento al fondo, non impegnata costituisce economia di bilancio e confluisce nella parte accantonata del risultato di amministrazione al 31.12.2021.

Fondo Garanzia Debiti Commerciali (Legge n. 145/2018, commi 859 e segg.)

L'obbligo di accantonamento di Euro 64.387,50 al bilancio di previsione 2021, non impegnato costituisce economia di bilancio e confluisce nella parte accantonata del risultato di amministrazione al 31.12.2021.

Fondi vincolati

Ai sensi dell'art. 187, comma 3ter, del T.U.E.L., costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Per **vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili** si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come

vincoli derivanti da trasferimenti. Tali vincoli contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Per **vincoli derivanti dai trasferimenti** si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa. E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente. Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli di cassa.

Per **vincoli derivanti da contrazione di mutui** si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti.

Per **vincoli formalmente attribuiti dall'ente** si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'Amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio)".

Invece, i **fondi destinati a investimento** sono costituiti dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione, e sono utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti e' costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

Si elencano analiticamente le singole quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Proventi contravvenzionali	Euro 191.950,98
Spese per il personale	Euro 511.120,00
Totale	Euro 703.070,98
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Contributi di altri enti pubblici	Euro 47.351,06
Contributi Statali	Euro 216.385,33
Totale	Euro 263.736,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	Euro 27.595,93
Totale	Euro 27.595,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
Totale	Euro 0,00
Vincoli per avanzo destinato ad investimenti	
Proventi cimiteriali	Euro 105.073,01
Proventi derivanti da OO. UU.	Euro 15.551,37
Proventi derivanti da sanatoria edilizia	Euro 9.921,85
Incentivi progettazioni destinate ad investimenti	Euro 6.711,67
Totale	Euro 137.257,90
<u>Totale complessivo avanzo parte vincolata compresa quota investimenti</u>	<u>Euro 1.131.661,20</u>

Fondi liberi

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del T.U.E.L.) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

Pertanto, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

Resta salva la possibilità di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine anno, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

La quota libera è data dalla differenza, se positiva, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO RISULTATO DI AMINISTRAZIONE 2021

Di seguito si rappresenta il risultato di amministrazione in base alla nuova composizione, come richiesto dall'art. 187, comma 1, del TUEL, che classifica il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. Dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2021 la parte disponibile è negativa, quale maggior disavanzo al 31.12.2021 pari ad Euro 6.126.709,78. Il risultato 2021 ha registrato un sensibile miglioramento di Euro 173.258,82 tenuto conto del limite di disavanzo al 31.12.2021 pari ad Euro 6.299.968,60 e tenuto conto delle maggiori quote di disavanzo ripianate come da deliberazione consiliare n. 164 del 29.12.2021:

- ✓ quote disavanzo tecnico da riaccertamento straordinario Euro 270.440,16;
- ✓ quote disavanzo ordinario da rendiconto di gestione 2018 Euro 120.000,00;
- ✓ quote disavanzo ordinario da rendiconto di gestione 2020 Euro 614.101,77
(interamente recuperato).

Si riporta il quadro relativo al disavanzo determinato negli ultimi quattro anni, precisando che l'obiettivo di disavanzo di amministrazione determinato con la deliberazione di C. C. n. 140 del 30.12.2015, con riferimento al termine dell'esercizio 2018 è di Euro – 2.343.814,66 (ossia disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui trentennalizzato di Euro 2.704.401,54 ridotto di n. 4 quote annuali di Euro 90.146,72):

	Disavanzo amministrazione al 31/12 (Parte disponibile)			
	2018	2019	2020	2021
Totale disavanzo parte disponibile al 31.12	5.826.989,62	6.981.938,91	7.437.043,20	6.126.709,78
Quota disavanzo gestione TARI (già recuperato in tariffa)	129.080,78	26.580,74		
Quota Accantonamento FAL - Sentenza Corte Costituzionale n. 4/2020 -		1.368.947,04	1.325.326,02	1.192.793,36
DISAVANZO DA RECUPERARE al 31.12	5.697.908,84	5.639.572,61	6.111.717,18	4.933.916,42
<i>di cui:</i>				
Quota disavanzo da riaccertamento straordinario residui da recuperare in anni 30, a partire dal 2015	2.343.814,66	2.253.667,94	2.163.521,22	1.893.081,06
Quota maggiore disavanzo da P.R.F. da recuperare in anni 20, a partire dal 2019	3.354.094,18	3.344.094,18	3.334.094,18	3.214.094,18
OBIETTIVO ANNUALE	5.697.908,84	5.597.762,12	5.497.615,40	5.107.175,24
DIFFERENZIALE	INIZIO P.R.F.	RISPETTATO	NON RISPETTATO	RISPETTATO
	0,00	11.350,99	-614.101,78	173.258,82
			Disavanzo art. 188 TUEL	
Quota disavanzo riaccertamento straordinario residui recuperata	90.146,72	90.146,72	90.146,72	270.440,16
Quota disavanzo da P.R.F recuperata		10.000,00	10.000,00	120.000,00
Quota capitale rimborsata accantonamento FAL			43.621,02	132.532,66
Quota disavanzo ordinario gestione 2020 interamente recuperata				614.101,76

Il calcolo descritto per dimostrare il rispetto dell'obiettivo di disavanzo. In merito all'accantonamento anticipazione di liquidità dopo la Sentenza n. 4/2020, la Consulta, con la Sentenza n. 80/2021, è intervenuta nuovamente sulla disciplina dell'anticipazione di liquidità, dichiarando l'illegittimità costituzionale dell'art. 39, commi 2 e 3, del D.L.

30.12.2019, n. 162, convertito, con modificazioni, nella Legge n.8/2020.

Il maggior disavanzo FAL determinatosi viene ripianato in anni 10 a partire dal residuo debito al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 52 del Decreto Sostegni bis convertito in legge.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di cassa all'1.1.2021			3.046.224,14
Riscossioni	7.586.593,22	42.911.151,43	50.497.744,65
Pagamenti	9.172.744,68	38.996.301,60	48.169.046,28
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre 2021			5.374.922,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-----
Residui attivi	30.465.229,90	7.505.410,65	37.970.640,55
Residui passivi	19.237.647,36	5.391.789,85	24.629.437,21
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			4.113.462,11
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			283.302,11
Totale F.P.V. a fine esercizio 2021			4.396.764,22
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)			<u>14.319.361,63</u>
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata:			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31.12.2021			13.679.847,08
Fondo anticipazioni liquidità D.L. n. 35/2013 e s.m. e rifinanziamenti			5.360.411,29
Fondo rischi da contenzioso al 31.12.2021			199.020,34
Fondo di fine mandato al 31.12.2021			75.131,50
Totale parte accantonata (B)			19.314.410,21
Parte vincolata:			

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	703.070,98
Vincoli derivanti da trasferimenti	263.736,39
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	27.595,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	994.403,30
Totale parte destinata agli investimenti (D)	137.257,90
Totale parte disponibile (E)= (A)-(B)-(C)-(D)	-6.126.709,78

Comune di Sant'Agata di Militello (ME)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
15/0	Fondo anticipazione di liquidità C.D.P. S.p.A. (D. L. n. 35/2013)	3.261.314,39	-8.719,97	0,00	0,00	3.252.594,42
	Fondo anticipazione di liquidità C.D.P. S.p.A. (D.L. n. 35/2013)	2.183.712,93	-75.896,06	0,00	0,00	2.107.816,87
Totale Fondo anticipazioni liquidità		5.445.027,32	-84.616,03	0,00	0,00	5.360.411,29
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
13/0	Fondo passività potenziali e rischi da contenzioso (D.Lgs. n. 118/2011)	850.000,00	-650.979,66	0,00	0,00	199.020,34
Totale Fondo contenzioso		850.000,00	-650.979,66	0,00	0,00	199.020,34
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
12/0	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (art. 46 D.Lgs. n. 118/2011)	12.417.009,45	0,00	1.262.837,63	0,00	13.679.847,08
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		12.417.009,45	0,00	1.262.837,63	0,00	13.679.847,08
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
14/0	Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	64.387,50	0,00	64.387,50
	Fondo indennità di fine mandato	7.718,00	0,00	3.026,00	0,00	10.744,00
Totale Altri accantonamenti		7.718,00	0,00	67.413,50	0,00	75.131,50
TOTALE		18.719.754,77	-735.595,69	1.330.251,13	0,00	19.314.410,21

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ⁽²⁾ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Fondi vincolati proventi contravvenzionali		Spese finanziate con proventi contravvenzionali	161.557,87	0,00	3.481,54	3.200,00	0,00	0,00	0,00	281,54	161.839,41
	Avanzo vincolato derivante da spese per il personale		Spese per il personale	227.531,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-249.033,00	34.556,00	34.556,00	511.120,00
	Fondi vincolati proventi contravvenzionali - Art. 142 C. d. S.		Spese finanziate con proventi contravvenzionali	0,00	0,00	67.342,25	13.404,40	23.826,28	0,00	0,00	30.111,57	30.111,57
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				389.088,87	0,00	70.823,79	16.604,40	23.826,28	-249.033,00	34.556,00	64.949,11	703.070,98
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Quota Comune di Caronia per servizi sociali da riprogrammare		Spese servizi sociali	4.725,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.725,22
	Quota rimborso ai Comuni per servizi sociali		Spese per servizi sociali	6.056,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.056,54
	Trasferimento fondi UE Progetto PON Inclusione		Spese Progetto PON Inclusione	10.897,21	10.897,21	0,00	10.493,80	0,00	0,00	0,00	403,41	403,41
	Contributi dei Comuni della rete "Nebrodi Città Aperta"		Spese gestione della rete dei Comuni "Nebrodi Città Aperta"	36.599,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.599,30
	Contributo Stato - Programma Sperimentale P.I.P.P.I. 7		Spese Programma Sperimentale P.I.P.P.I. 7	7.313,90	7.313,90	0,00	7.313,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimento Regionale "Disabilità Grave"		Disabilità Grave	373.425,07	373.425,07	0,00	373.425,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributo Stato quota servizi Fondo Povertà - D.S.S. n. 31		Spese servizi fondo povertà	446.038,26	446.038,26	0,00	446.038,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributo Statale bonifica edifici pubblici contaminati da amianto		Spese bonifica edifici pubblici da amianto	1.687,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.687,92

Pag. 1 di 3

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ⁽²⁾ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti da trasferimenti (I2)													
	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106, COMMA 1, DECRETO LEGGE N. 34/2020)		FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106, COMMA 1, DECRETO LEGGE N. 34/2020)	173.655,00	173.655,00	39.632,00	132.588,37	0,00	0,00	0,00	80.698,63	80.698,63	
	Contributo Regionale Buono Scuola		Contributo Regionale servizi educativi Pima Infanzia	54.677,24	54.677,24	0,00	54.677,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Avanzo ristori COVID - Centri estivi e contrasto alla povertà		Avanzo ristori COVID - Centri estivi e contrasto alla povertà	26.971,00	26.971,00	27.337,04	39.597,40	0,00	0,00	0,00	14.710,64	14.710,64	
	Fondo di solidarietà alimentare emergenza sanitaria Covid - TARI 2021		Finanziamento TARI 2021	0,00	0,00	155.881,93	36.997,20	0,00	0,00	0,00	118.884,73	118.884,73	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				1.142.816,66	1.092.977,68	222.850,97	1.101.131,24	0,00	0,00	0,00	214.697,41	263.736,39	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
	Mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.		Spese d'investimento finanziate con mutui	27.595,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.595,93	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				27.595,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.595,93	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (I5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I1+I2+I3+I4+I5)				1.558.701,46	1.092.977,68	293.674,76	1.117.735,64	23.826,28	-249.033,00	34.556,00	279.646,52	994.403,30	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00	

Pag. 2 di 3

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021*	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati* o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=U-1-m/1)											64.949,11	703.070,98
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											214.607,41	263.736,39
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)											0,00	27.596,93
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1-m)											279.646,52	994.403,30

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021*	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione*	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti* o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Proventi derivanti dai permessi a costruire (OO.UU.)		Spese d'investimento finanziato con proventi OO.UU.	15.379,79	205.249,02	205.249,02	0,00	-171,58	15.551,37
	Proventi derivanti da sanatoria edilizia		Spese finanziato con proventi da sanatoria edilizia	756,00	9.165,85	0,00	0,00	0,00	9.921,85
	Proventi concessione aree cimiteriali		Spese d'investimento finanziato con proventi aree cimiteriali	100.007,61	0,00	0,00	0,00	0,00	100.007,61
	Incentivi progettazione destinate ad investimenti		Spese incentivi da progettazioni	6.711,67	0,00	0,00	0,00	0,00	6.711,67
	Proventi in conto capitale Civico Cimitero		Proventi in conto capitale Civico Cimitero	764,35	4.301,05	0,00	0,00	0,00	5.065,40
TOTALE				123.619,42	218.715,92	205.249,02	0,00	-171,58	137.257,90
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									137.257,90

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Gestione di cassa

Il nuovo sistema contabile ha reintrodotta la previsione di cassa nel bilancio di previsione, infatti, il bilancio di previsione comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di cassa all'1.1.2021			3.046.224,14
Riscossioni	7.586.593,22	42.911.151,43	50.497.744,65
Pagamenti	9.172.744,68	38.996.301,60	48.169.046,28
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre 2021			5.374.922,51

Si dettaglia l'andamento della liquidità in relazione ai vari titoli di bilancio 2021

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2021				3.046.224,14
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	1.654.587,98	4.344.908,37	5.999.496,35
II	Trasferimenti	1.019.396,51	6.572.736,43	7.592.132,94
III	Extratributarie	861.951,90	616.353,96	1.478.305,86
IV	Entrate in c/capitale	3.947.566,81	648.233,21	4.595.800,02
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
VI	Accensione di prestiti	42.344,93	0,00	42.344,93
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria	0,00	0,00	0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	60.745,09	30.728.919,46	30.789.664,55
TOTALE		7.586.593,22	42.911.151,43	50.497.744,65
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	4.830.722,02	7.756.845,58	12.587.567,60
II	In conto capitale	4.327.720,83	289.771,43	4.617.492,26
III	Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso Prestiti	0,00	181.610,08	181.610,08
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0,00	0,00	0,00
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	14.301,83	30.768.074,51	30.782.376,34
TOTALE		9.172.744,68	38.996.301,60	48.169.046,28
FONDO DI CASSA risultante				5.374.922,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021				5.374.922,51

Verifica obbligo contenimento spese (altri vincoli di finanza pubblica)

Limiti di spesa di cui all'art. 6 D. L. n. 78/2010, convertito dalla legge n. 122/2010

In fase di programmazione sono stati stabiliti i limiti agli stanziamenti di bilancio di previsione tali da garantire il rispetto dei limiti sopra richiamati e durante la gestione si è svolta una costante attività di monitoraggio delle spese effettivamente impegnate.

Dalle risultanze contabili risultano rispettati, per l'anno 2021, i limiti di spesa imposti dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010, con possibilità di compensazioni nell'ambito delle singole voci di spesa, entro il limite complessivo, come desunti dalla seguente tabella:

Tipologia di spesa	Impegni anno 2009	% di riduz.	Limite di spesa 2021	Previsione 2021	Impegni di spesa 2021
Spesa per consulenza e studi (art.6, c.7)	0,00	80%	0,00	0,00	0,00
Spese di rappresentanza	3.461,74	80%	692,35	400,00	190,00
Pubblicità	0,00	80%	0,00	0,00	0,00
Mostre e convegni e relazioni pubbl. (art.6, c.8)	0,00	80%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni (art.6, c.9)	0,00	100%	0,00	0,00	0,00
Spese per attività di formazione (art.6, c.13)	13.427,66	50%	6.713,83	2.067,72	100,00
Spese missioni (art.6, c.12)	11.901,71	50%	5.950,86	1.700,00	27,60
Tipologia di spesa	Impegni anno 2011	% di riduz.	Limite di spesa anno 2021	Previsione anno 2021	Impegni di spesa anno 2021
Spese autovetture (art.5, comma 2, D.L. n. 95/2012, modificato dall'art. 15, comma 1, D.L. n. 66/2014)	51.331,58	70%	15.399,47	18.400,00	17.132,56
Totale			28.756,51	22.567,72	17.450,16

In conformità alla sentenza della Corte costituzionale n. 139/2012 che chiarisce che ogni ente al fine di soddisfare il vincolo di legge può definire autonomamente gli importi e le percentuali di riduzione sulla singola voce di spesa e il parere n. 7/2011 reso dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale della Liguria con il quale viene chiarito che i tagli di cui al citato art. 6 del D.L. n. 78/2010, non devono – in virtù del principio di autonomia di cui all'art. 114 della Costituzione – essere operati singolarmente per ogni singola voce di spesa ma devono essere determinati con riferimento all'ammontare complessivo delle spese, previste dal citato articolo, lasciando alla discrezionalità dell'ente locale la valutazione delle scelte operative.

Dal 2016 il taglio previsto per l'acquisto di beni mobili e gli arredi non è più applicabile ai Comuni.

Contenimento e razionalizzazione delle spese di funzionamento di cui all'art. 2, commi 594 – 599, Legge n. 244 del 24 dicembre 2007 (finanziaria 2008)

I commi da 594 a 599 dell'articolo 2 della legge n. 244 del 24 dicembre 2007 ha introdotto alcune misure tendenti al contenimento della spesa di funzionamento delle strutture delle pubbliche amministrazioni, fissando l'obbligo di adottare Piani triennali finalizzati a razionalizzare l'utilizzo delle dotazioni strumentali.

La Giunta Municipale con delibera n. 82 del 20 luglio 2021 ha provveduto ad approvare il Piano triennale 2021/2023 di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture e dei beni immobili comunali obbligando ciascun Responsabile a porre la massima attenzione alla concreta realizzazione delle azioni e degli interventi individuati.

Nel rispetto dell'articolo 2, comma 597, la relazione a consuntivo 2021 è stata approvata dalla Giunta Municipale con deliberazione n. 21 del 25 marzo 2022.

Giacenza vincolata al 31 dicembre 2021

In applicazione di quanto disposto dal paragrafo 10.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la quota vincolata del fondo di cassa al 01/01/2021 è stata quantificata in Euro 5.799.150,20, giusta Determinazione del Funzionario n. 10 R.G. n. 91 del 29 gennaio 2021, così suddivisi:

entrate da mutui	€ 99.735,31
entrate da contributi pubblici con vincolo specifico di destinazione	€ 5.699.414,89
entrate da contributi da privati con vincolo specifico di destinazione	€ 0,00
altra fonte	€ 0,00

In data 28 gennaio 2022 con Determinazione del Funzionario n. 05 R.G. n. 57, si è provveduto a determinare l'importo della giacenza vincolata alla data 01.01.2022, comunicata al Tesoriere con nota prot. n. 3025/28.01.2022, in Euro 7.994.050,21, così come indicato nel seguente riepilogo:

entrate da mutui	€ 43.237,31
entrate da contributi pubblici con vincolo specifico di destinazione	€ 7.950.812,90
entrate da contributi da privati con vincolo specifico di destinazione	€ 0,00
altra fonte	€ 0,00

Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Il comma 6, lettera j), dell'art. 11 del D.Lgs. n.118/2011 impone alle amministrazioni pubbliche l'obbligo di indicare, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, asseverata dai rispettivi organi di revisione.

Sono state, pertanto, predisposte per ciascun ente o società partecipate dal Comune i prospetti di debito/credito ai sensi della norma citata. Con riferimento alla Società d'Ambito ATO ME1 S.p.A. si evidenzia che il contenzioso cui decreto ingiuntivo R.G. n. 15191/19, notificato al Comune di Sant'Agata Militello in data 15/05/2020, giusta nota assunta al prot. n. 14069 del 18/05/2020, innanzi al Tribunale di Palermo, sezione specializzata per le imprese, per il pagamento della somma di € 7.548.403,02 è stato definitivamente concluso mediante sottoscrizione di atto transattivo tra le parti in data 11 marzo 2021 che di fatto, alla data di redazione del rendiconto, ha azzerato la pretesa debitoria della società con un differenziale positivo a favore del Comune di Euro 181.967,41. Resta nei confronti di detta società un ulteriore contenzioso per pagamento TIA immobili comunali in corso di appello per il quale è stato effettuato apposito accantonamento al fondo rischi contenzioso secondo il rischio di soccombenza attestato.

Nessuna somma è poi dovuta alle dette società per copertura perdite e, pertanto, il fondo rischi perdite società non è stato valorizzato. Sono allegate al rendiconto le tabelle crediti/debiti reciproci ai sensi del comma 6, lettera j), dell'art. 11 del D.Lgs. n.118/2011.

In merito alla revisione ordinaria delle partecipazioni societarie, occorre evidenziare che gli esiti della ricognizione esposti nell'allegato alla deliberazione consiliare n. 7 del 26.02.2021 nonché della successiva n. 17 del 09.04.2021 sono il risultato dei dati trasmessi a questo Ente o, comunque reperiti, tenuto conto che alcune società ormai datate non dispongono neanche di sito internet aggiornato e non trasmettono periodicamente i dati necessari.

La maggior parte delle partecipazioni detenute si riferiscono a società in liquidazione (Consorzio Ripopolamento Ittico Nebrodi, ATO ME1 S.P.A.) e a partecipazioni detenute per obbligo di legge (ATI – Assemblea Territoriale Idrica di Messina - SRR Messina

Provincia.....) mentre le altre si riferiscono a partecipazioni in enti strumentali o società che dalle visure camerali risultano inattive (S.A.E. Aeroporto delle Eolie ...) per le quali anche la stessa volontà di dismissione è risultata complicata dalla mancanza di informazioni su amministratori e sindaci ancora in carica.

In merito al perimetro di consolidamento, la deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 13.10.2021 evidenzia le motivazioni per cui non vi sono enti strumentali né società partecipate da far rientrare nell'area di consolidamento. In particolare per quanto riguarda la società ATO ME1 S.p.A. (in liquidazione) - con percentuale di partecipazione del Comune di Sant'Agata di Militello inferiore al 20,00% - la stessa viene esclusa correttamente dal perimetro di consolidamento in quanto seppur Società interamente pubblica non è più affidataria diretta di Servizio Pubblico Locale. In tal senso deliberazione di Consiglio Comunale n. 130 del 30 novembre 2021.

Indice di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente". L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

- ✓ *al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;*
- ✓ *al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.*

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al D.P.C.M. 22 settembre 2014, pubblicato sul sito Web del Comune, alla Sezione "Amministrazione trasparente" è pari a 70 giorni, i cui dati risultano pubblicati dalla P.C.C. e come riportati nella deliberazione di Giunta Municipale n. 30 del 21 aprile 2022 per la valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio del F.G.D.C. per l'esercizio finanziario 2022.

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

I Comuni possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350. La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore delle società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i Comuni rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- a) il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- b) la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- c) la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Nessuna garanzia principale o sussidiaria è stata prestata dal Comune di Sant'Agata di Militello a favore di enti o di altri soggetti.

Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale - art. 243bis – TUEL -

A seguito del ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario di cui all'art. 243bis del TUEL, giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 del 30.10.2018 è stato approvato il Piano con ricorso al Fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter nella misura massima consentita, da destinare totalmente al pagamento dei debiti fuori bilancio inseriti fra le passività da ripianare.

Il Piano è stato approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 27.01.2019 per una durata determinata in 20 anni. Nella redazione del Piano di risanamento sono state valutate tutte le misure necessarie per superare le condizioni di squilibrio rilevate (persistente situazione di illiquidità e ricorso sistematico all'anticipazione di tesoreria, debiti fuori bilancio di parte corrente e di parte capitale, principalmente riferibili al contenzioso, consistente mole di debiti ed interessi riferiti alle forniture di energia elettrica anni precedenti).

I rimedi individuati constano nelle azioni di risanamento espone nel Piano e in una revisione immediata e monitorata dei procedimenti amministrativi al fine di minimizzare l'emersione di futuri e significativi debiti fuori bilancio, nonché l'insorgenza di contenzioso, rilevante per numero di cause e per importi.

Le passività da ripianare previste nel piano ammontavano ad Euro 14.697.923,01 e il totale complessivo degli impieghi, comprensivo delle rate per la restituzione dei finanziamenti pre e pro Piano, assomma ad Euro 21.268.826,66.

Il Piano finanziario dopo le necessarie e previste interlocuzioni con il Ministero e la Corte dei Conti è stato approvato con deliberazione n. 58/2021/PRSP dalla Sezione di Controllo per la Regione Siciliana della Corte dei Conti, a seguito dell'adunanza del 9 marzo 2021 avendolo valutato congruo ai fini del riequilibrio finanziario dell'Ente.

In adunanza si è svolto un contraddittorio con la Corte che ha consentito di chiarire i punti che la Corte dei Conti nella relazione finale aveva indicato come critici e le memorie presentate prima dell'adunanza hanno consentito di chiarire la posizione dell'ente e lo stato di avanzamento del Piano portando la Corte all'approvazione.

Di seguito viene evidenziato lo stato di attuazione delle misure di piano ponendole a confronto con gli obiettivi al fine di dare dimostrazione del grado di raggiungimento delle

misure imposte dal piano. Ovviamente il grado di raggiungimento degli obiettivi sconta necessariamente le problematiche che nelle diverse attività poste in essere e da porre in essere sono emerse a causa della situazione di emergenza sanitaria che si può dire a caratterizzato gli ultimi due esercizi per cui se in termini assoluti gli obiettivi sono stati raggiunti occorre segnalare che talune misure non hanno avuto il risultato sperato proprio a causa della situazione pandemica e conseguenti normative di riferimento.

STATO ATTUAZIONE DELLE MISURE

Per le azioni/misure descritte nelle pagine 59-66 del Piano, si fornisce lo stato di attuazione delle stesse nell'esercizio finanziario 2020:

Azione n.1: Imposta di soggiorno. La realizzazione delle previsioni riportate nel Piano ha dovuto tenere conto dal 2020 dello stato di emergenza sanitaria stante che le attività alberghiere e turistiche sono state sospese o limitate. In ogni caso, si riferisce che sono state accertate e incassate per l'anno 2020 Euro 10.171,00 rispetto alla previsione di Piano di Euro 19.000,00. Parte della differenza non realizzata è stata compensata con i ristori ministeriali per il mancato gettito per Euro 2.966,46, ristori che non hanno potuto tenere conto di dati storici in quanto l'imposta è stata istituita con decorrenza 1° luglio 2019.

Nell'esercizio 2021 sono state accertate Euro 21.413,80 (di cui Euro 4.069,80 per gli anni precedenti), oltre ai ristori statali per la riduzione del gettito di Euro 399,00.

La somma riscossa per gli anni precedenti si riferisce partite verificate per evasione da parte di talune strutture ricettive, e i provvedimenti adottati hanno consentito di recuperare imposta evasa per Euro 4.069,80.

Pertanto sono state complessivamente realizzate nell'esercizio 2021 entrate per imposta di soggiorno, compreso i ristori, per Euro 21.812,80 a fronte di una previsione di piano di Euro 19.000,00, rispettando le previsioni di Piano nonostante l'emergenza sanitaria.

Azioni nn. 2-3-4: IMU-TASI. A fronte della previsione IMU/TASI di Piano di Euro 400.000,00 per il 2021 con determina del funzionario n. 1252 – R.G. del 07.12.2020 è stata approvata la lista avvisi di accertamento I.M.U. 2016 e TASI 2015 e 2016 per i seguenti importi:

- avvisi di accertamento IMU 2016 pari a n.1107 posizioni per Euro 655.147,63 oltre sanzioni e interessi come per legge e, dunque, per la somma complessiva di Euro 866.032,00;
- avvisi di accertamento TASI 2015 pari a n.1311 posizioni per Euro 156.008,98 oltre sanzioni e interessi come per legge e, dunque, per la somma complessiva di Euro 212.168,00;
- avvisi di accertamento TASI 2016 pari a n.781 posizioni per Euro 122.811,35 oltre sanzioni e interessi come per legge e, dunque, per la somma complessiva di Euro 165.352,08.

A causa dell'emergenza sanitaria e nell'intento di non appesantire ulteriormente la situazione dei contribuenti è stata effettuata la postalizzazione e notifica nei primi mesi dell'anno 2021 tenendo conto anche del periodo di sospensione dei procedimenti di 85 giorni di cui al Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. Decreto Cura Italia), convertito in legge, con modifiche, dalla L. 24.04.2020, n. 27, art. 67, rubricato "*Sospensione dei termini relativi all'attività degli uffici degli enti impositori*".

Nell'esercizio 2021 è stata, altresì, completata l'ulteriore attività di accertamento per l'annualità 2017. Con determina del funzionario R.G. n. 832 del 01/07/2021 è stata approvata la lista avvisi di accertamento IMU 2017 per n. 1086 posizioni pari a complessivi Euro 597.353,53 oltre spese, sanzioni ed interessi. La lista avvisi è stata regolarmente notificata. L'accertamento contabile è stato effettuato per Euro 66.266,22 nell'esercizio 2021 e per la differenza nell'esercizio 2022 sulla base del progressivo del notifiche e riscossioni.

Sempre, nel corso dell'esercizio 2021, è stata completata l'attività di accertamento TASI anno 2017 e con determinazione del funzionario RG. n. 1467 del 03.12.2021 è stata approvata la lista degli avvisi di accertamento per n. 784 posizioni pari a complessivi Euro 112.165,39, oltre sanzioni ed interessi. Tali avvisi, sono stati postalizzati e notificati nei primi mesi dell'esercizio 2022 e, pertanto, verranno considerati nei risultati dell'anno 2022. Si evidenzia che relativamente all'attività accertatoria dell'ente nel solo anno 2020 sono stati riscossi al Titolo III complessivi Euro 50.580,44 per sanzioni su omesso versamento

ed Euro 7.059,34 per interessi e nell'anno 2021 Euro 58.228,00 per sanzioni ed Euro 5.821,53 per interessi.

Di seguito tabella riscossione sull'attività accertatoria anni 2020 e 2021:

Recupero Evasione	Anno 2020		Anno 2021	
	<i>Accertamento</i>	<i>riscossioni</i>	<i>Accertamento</i>	<i>riscossioni</i>
IMU	400.000,00	199.244,56	852.083,29	282.390,18
TASI	39.226,82	39.226,82	278.819,35	76.902,88

Al fine di rendere coerenti i dati di Piano con le scritture contabili viene considerata quale misura realizzata la somma corrispondente agli accertamenti contabili.

Azione n. 5: Imposta pubblicità. Il completamento dell'attività di censimento delle insegne e dell'impiantistica pubblicitaria è stato rallentato a causa delle limitazioni dovute all'emergenza sanitaria. Con note prot. nn. 7957 dell'8 marzo 2021 e 1157 del 13 gennaio 2021 il Responsabile dei Servizi finanziari ha sollecitato la riattivazione delle predette attività. Con nota prot. n. 1605 del 19 gennaio 2022 il Responsabile competente ha evidenziato che l'attività in questione non è ancora conclusa a causa della situazione sanitaria ancora in corso.

Azione n. 6: Esternalizzazione servizio parcheggi. Gli uffici comunali hanno definito gli atti amministrativi di competenza e come risulta dalla nota prot. n. 1246 del 16 gennaio 2022 del Corpo di Polizia Locale la Centrale Unica di Committenza ha espletato la gara provvedendo in data 10 novembre 2021 all'aggiudicazione provvisoria sotto riserva di legge.

Il contratto è stato sottoscritto in data 13 aprile 2022 (Rep. N. 2350) e sono in corso le procedure per l'attivazione del servizio a far data presumibilmente dal mese di giugno 2022.

Azione n. 7: Incremento sanzioni codice della strada “per potenziamento attività di accertamento”.

Il nuovo servizio istituito per la rilevazione della velocità dei veicoli comporta nuove entrate che per il 50% sono destinate al Piano. Al 31 dicembre 2021, risultano introitate per sanzioni autovelox Euro 67.342,25.

Anche tale servizio verosimilmente ha subito le limitazioni Covid-19, sia per la minore mobilità dei veicoli che per gli impegni degli agenti di polizia municipale sul fronte dell'emergenza sanitaria.

Azione n. 8: Diritti di segreteria sportello unico edilizia. La realizzazione della nuova entrata istituita è in linea con le previsioni di Piano. Nell'esercizio 2021 risultano accertati ed incassati Euro 60.336,86 superando le previsioni di piano.

Azione n. 9: Adeguamento costo costruzione e oneri permessi di costruire. La misura, prevista nel Piano per Euro 30.000,00 con decorrenza dal 2020, a causa dell'emergenza sanitaria è stata attivata con deliberazione consiliare n. 117 del 05.10.2021 “*Aggiornamento per l'anno 2022 delle variazioni percentuali d'incremento degli oneri di urbanizzazione di cui all'art. 16 del D.P.R. 6 giugno 2001 n. 380 e art.7 L.R. 16 del 10/08/2016 Legge Regionale 10 agosto 2016 n. 16 che recepisce nella Regione Sicilia il d.p.r. 380/2001 Aggiornato con la Legge Regionale n23 del 06 agosto 2021. Azione n.9 Piano di riequilibrio finanziario*”.

Azione n. 10: Incremento entrate da servizio idrico. L'elaborazione della lista di carico sulla base delle letture rilevate al 31 dicembre 2021 ha comportato una minore entrata dovuta alla chiusura a causa della pandemia di molteplici utenze non domestiche e, pertanto, alla riduzione dei consumi idrici e dei relativi proventi. La minore entrata è stata compensata con fondo funzioni fondamentali istituito con l'art. 106 del D.L. 34/2020.

Sono in corso i procedimenti per definire la lista di carico 2021 ed effettuare la bollettazione.

Continua l'attività di recupero sugli anni pregressi che ha consentito di incassare con l'attività di riscossione coattiva diretta la somma di Euro 133.762,71 nell'anno 2020 ed Euro 50.664,07 nell'esercizio 2021.

Azione n. 11 – Riduzione spesa di personale per retribuzioni. Si confermano le riduzioni di spesa anche per gli esercizi 2019, 2020 e 2021 a consuntivo rispetto al 2018.

Al fine di chiarire l'effettivo risparmio di spesa nel periodo considerato, si riporta la tabella partendo dai dati ufficiali (BDAP). A detrarre vengono indicate le spese sottratte dal computo del macroaggregato dei quali si fornisce, altresì, apposito dettaglio.

	CONSUNTIVO			
	2018	2019	2020	2021
Spesa per il personale (Dati BDAP) (Macroaggregato 01 spesa corrente)	4.946.087,63	4.834.686,10	4.502.476,75	3.997.167,23
Contributi previdenziali ed assicurativi figurativi Amministratori in aspettativa	9.647,93			
Incentivi al personale tecnico a carico di opere pubbliche diverse	5.016,11	168.100,95	18.012,60	0,00
Attività del personale in rilevazione ISTAT	0,00	3.770,42	0,00	1.563,00
Lavoro straordinario per consultazioni elettorali e referendarie a carico dello Stato/Regione	22.562,21	20.661,26	20.768,44	0,00
Compensi personale da trasferimenti Unione dei Nebrodi	0,00	0,00	4.279,00	16.249,00
Contributo Ministeriale lavoro straordinario personale P.L. emergenza sanitaria COVID-19			1.332,57	0,00
Attività personale utilizzato in progetti sociali finanziati da Stato/Regione (PIPI- PON INCLUSIONE SOCIALE - PIANO DI ZONA - FONDO POVERTA') - Comune capofila Distretto Socio Sanitario n. 31	41.494,70	53.001,33	29.297,02	100.050,92
Totale esclusioni	78.720,95	245.533,96	73.689,63	117.862,92
Totale spesa personale macro 01 al netto esclusioni	4.867.366,68	4.589.152,14	4.428.787,12	3.879.304,31

Pertanto, si avvalorano i risparmi di spesa degli esercizi 2019 e 2020 rispetto al 2018 a consuntivo.

Si avvalora, altresì, il risparmio di spesa dell'esercizio 2021 rispetto al 2018 determinato con i dati a consuntivo.

In particolare:

- anno 2019 il risparmio di spesa è di **Euro 278.214,54** (Euro 4.589.152,14 – Euro 4.867.366,68);
- anno 2020 il risparmio di spesa è di **Euro 438.579,56** (Euro 4.428.787,12 – Euro 4.867.366,68);
- anno 2021 il risparmio di spesa è di **Euro 988.062,37** (Euro 3.879.304,31 – Euro 4.867.366,68);

e, dunque, rispetto agli obiettivi di Piano si ha una differenza migliorativa come dal seguente prospetto:

Confronto risparmio di spesa con le previsioni di Piano			
Risparmio di spesa		Risparmio previsto nel Piano	Differenza migliorativa
Anno 2019 - Consuntivo	278.214,54	256.836,27	21.378,27
Anno 2020 - Consuntivo	438.579,56	380.670,55	57.909,01
Anno 2021 - Consuntivo	988.062,37	562.927,30	425.135,07

Pertanto, complessivamente si ha una differenza migliorativa nel triennio 2019/2021 a consuntivo rispetto alle previsioni di Piano di Euro 504.422,35.

Azione n. 12: Riduzione costi della politica. La riduzione di spesa per le indennità di carica è in linea con le previsioni di Piano. In particolare, risulta confermata la riduzione del 5% delle indennità di carica degli amministratori, giusta determinazione del funzionario n. 90 del 5 febbraio 2020.

Azioni nn. 13 -14 – Riduzione macroaggregato 03 e 04 della spesa corrente.

Le riduzioni del macroaggregato 03 e 04 della spesa corrente previste in fase di Piano per Euro 19.951,02 annui (macro 03 – 10%) ed Euro 4.974,69 annui (macro 04 – 25%) risultano rispettate a norma dell'art. 243-bis, comma 9, lett. b) e c) *che così recita:*

b) entro il termine di un quinquennio, riduzione almeno del 10 per cento delle spese per acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui al macroaggregato 03 della spesa corrente, finanziate attraverso risorse proprie. Ai fini del computo della percentuale di riduzione, dalla base di calcolo sono esclusi gli stanziamenti destinati:

- 1) alla copertura dei costi di gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani;*
- 2) alla copertura dei costi di gestione del servizio di acquedotto;*
- 3) al servizio di trasporto pubblico locale;*
- 4) al servizio di illuminazione pubblica;*
- 5) al finanziamento delle spese relative all'accoglienza, su disposizione della competente autorità giudiziaria, di minori in strutture protette in regime di convitto e semiconvitto;*

c) entro il termine di un quinquennio, riduzione almeno del 25 per cento delle spese per trasferimenti di cui al macroaggregato 04 della spesa corrente, finanziate attraverso risorse proprie. Ai fini del computo della percentuale di riduzione, dalla base di calcolo sono escluse le somme relative a trasferimenti destinati ad altri livelli istituzionali, a enti, agenzie o fondazioni lirico-sinfoniche.

I dati del macroaggregato 03 e 04 estrapolati dalla banca dati BDAP devono essere infatti valutati considerando le esclusioni previste dal superiore disposto normativo.

Si riporta, dunque, il prospetto di calcolo per gli anni 2018, 2019, 2020 e 2021 a consuntivo, con l'indicazione analitica delle esclusioni:

SPESA CORRENTE - MACROAGGREGATO 03 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020
Totale macro - Dati ufficiali BDAP	5.061.220,44	5.514.157,99	5.762.571,12	5.167.692,59
<i>a detrarre:</i>				
costi di gestione servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani	2.628.316,71	2.671.024,59	3.029.011,02	2.844.467,50
costi di gestione del servizio di acquedotto	577.479,01	484.695,57	372.037,29	355.512,54
costi del servizio di trasporto pubblico locale	0,00	0,00	6.197,40	0,00
costi del servizio di illuminazione pubblica	400.000,00	379.945,92	474.903,61	509.404,00
costi finanziati da entrate finalizzate (consultazioni elettorali statali e regionali)	13.740,00	14.119,20	10.404,25	8.398,00
costi finanziati da contributi statali e regionali finalizzati (anno 2020 per emergenza COVID)	0,00	0,00	10.566,24	346.670,33
costi servizi sociali finanziati da Stato/Regione, comprese spese non proprie D.S.S. n. 31	444.093,84	1.146.321,93	980.321,71	266.645,86
Totale detrazione	4.063.629,56	4.696.107,21	4.883.441,52	4.331.098,23
Totale macro al netto esclusioni	997.590,88	818.050,78	879.129,60	836.594,36
Riduzione 10%	99.759,09			
Riduzione annuale per i primi 5 anni	19.951,82	RISPETTATO	RISPETTATO	RISPETTATO
Limite macro 03 da rispettare entro il quinquennio	977.639,06			
SPESA CORRENTE - MACROAGGREGATO 04 - TRASFERIMENTI CORRENTI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020
Totale macro - Dati ufficiali BDAP	585.515,14	510.790,58	611.370,24	438.118,21
<i>da detrarre:</i>				
trasferimenti destinati ad altri livelli istituzionali, a enti, agenzie..	55.468,04	77.364,24	71.724,28	71.774,28
trasferimenti a Istituzioni Scolastiche	18.000,00	18.000,00	10.000,00	10.000,00
trasferimenti a Regione e Provincia	1.255,00	905,00	1.215,00	65,00
trasferimenti ad altri enti	36.213,04	58.459,24	60.509,28	61.709,28
trasferimenti finanziati con risorse non proprie	430.553,27	360.700,34	487.291,07	313.925,85
trasferimenti servizi ausiliari all'istruzione finanziati dalla Regione	42.791,86	69.081,00	28.337,75	63.763,73
trasferimenti trasporto pubblico locale finanziato dalla Regione	0,00	102.780,16	57.817,12	45.169,33
trasferimenti sociali finanziati da Stato/Regione, comprese spese non proprie D.S.S. n. 31	387.761,41	188.839,18	401.136,20	204.992,79
Totale detrazione	486.021,31	438.064,58	559.015,35	385.700,13
Totale macro al netto esclusioni	99.493,83	72.726,00	52.354,89	52.418,08
Riduzione 25%	24.873,46			
Riduzione annuale per i primi 5 anni	4.974,69	RISPETTATO	RISPETTATO	RISPETTATO
Limite macro 04 da rispettare entro il quinquennio	94.519,14			

SPESA CORRENTE - MACROAGGREGATO 03 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2021
Totale macro - Dati ufficiali BDAP	5.061.220,44	6.375.531,34
<i>a detrarre:</i>		
costi di gestione servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani	2.628.316,71	3.135.894,92
costi di gestione del servizio di acquedotto	577.479,01	498.307,92
costi del servizio di trasporto pubblico locale	0,00	0,00
costi del servizio di illuminazione pubblica	400.000,00	506.000,00
costi finanziati da entrate finalizzate (consultazioni elettorali statali e regionali e ISTAT)	13.740,00	839,00
costi finanziati da contributi statali/regionali finalizzati per emergenza COVID-19	0,00	333.159,33
costi servizi sociali finanziati da Stato/Regione e altri enti pubblici, comprese spese non proprie D.S.S. n. 31	444.093,84	924.552,46
Totale detrazione	4.063.629,56	5.398.753,63
Totale macro al netto esclusioni	997.590,88	976.777,71
Riduzione 10%	99.759,09	
Riduzione annuale per i primi 5 anni	19.951,82	RISPETTATO
Limite macro 03 da rispettare entro il quinquennio	977.639,06	
SPESA CORRENTE - MACROAGGREGATO 04 - TRASFERIMENTI CORRENTI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2021
Totale macro - Dati ufficiali BDAP	585.515,14	868.989,00
<i>da detrarre:</i>		
trasferimenti destinati ad altri livelli istituzionali, a enti, agenzie..	55.468,04	109.624,76
trasferimenti a Istituzioni Scolastiche	18.000,00	10.000,00
trasferimenti a Regione e Provincia	1.255,00	28.133,76
trasferimenti ad altri enti	36.213,04	71.491,00
trasferimenti finanziati con risorse non proprie	430.553,27	684.602,40
trasferimenti servizi ausiliari all'istruzione finanziati dalla Regione	42.791,86	44.791,54
trasferimenti trasporto pubblico locale finanziato dalla Regione	0,00	57.550,33
trasferimenti sociali finanziati da Stato/Regione, comprese spese non proprie D.S.S. n. 31	387.761,41	582.260,53
Totale detrazione	486.021,31	794.227,16
Totale macro al netto esclusioni	99.493,83	74.761,84
Riduzione 25%	24.873,46	
Riduzione annuale per i primi 5 anni	4.974,69	RISPETTATO
Limite macro 04 da rispettare entro il quinquennio	94.519,14	

Azione n. 15 – Estinzione mutui:

La misura in questione è determinata sulla base della rata di restituzione alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per l'anno 2019 di Euro 527.691,10 (compresa di interessi passivi e rimborso quota capitale), decrescente a partire dall'esercizio 2020.

A seguito dell'adesione alla rinegoziazione dei Mutui, ai sensi dell'art. 113, comma 1, del D.L. n. 34/2020 e della Circolare C.D.P. S.p.A. n. 1300/2020 emanate a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19, si è determinato, nel periodo considerato, un maggior risparmio come dimostrato nel seguente prospetto:

Anno	Totale rata ante	Totale rata post	Risparmio post rinegoziazione	Risparmio riportato nel Piano	Risparmio complessivo
	(a)	(b)	(c)= (a-b)	(d)	(e)= (c+d)
2020	384.550,78	92.389,00	292.161,78	143.140,32	435.302,10
2021	384.550,78	134.616,64	249.934,14	143.140,32	393.074,46

La convenienza economica dell'operazione di rinegoziazione è stata valutata a norma dell'art. 41, comma 2, della legge n. 448/2001 e s.m.i. nonché secondo quanto stabilito dalla Circolare MEF del 28 giugno 2005 e tenendo conto delle gravi conseguenze finanziarie a carico dei bilanci degli enti locali determinate dall'emergenza sanitaria conseguente alla diffusione dell'epidemia da Covid-19, ancora oggi in corso.

La deliberazione di rinegoziazione (Giunta Municipale n. 38 del 27/05/2020) precisa che *“l'art. 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015 dispone che: “Per gli anni dal 2015 al 2023, le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione” e ancora “... i risparmi derivanti dall'operazione di rinegoziazione potranno essere utilizzati a copertura di nuove maggiori spese e/o di minori entrate senza alcun vincolo di destinazione”.*

In proposito si sottolinea che la rinegoziazione 2020 rappresenta un'operazione del tutto diversa, nelle finalità e nei contenuti, rispetto alle rinegoziazioni degli anni passati, che mira, in sostanza, a fornire nel più breve tempo liquidità e risorse aggiuntive di competenza per l'esercizio 2020 nella fase di emergenza COVID-19 alleggerendo nell'immediato gli oneri da rimborso del debito.

Non si tratta quindi di una rinegoziazione ordinaria, ma di un'operazione strumentale ad ottenere un vantaggio straordinario per l'anno 2020. I risparmi di linea capitale potranno essere, dunque, utilizzati senza alcun vincolo di destinazione secondo quanto disposto dall'art. 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015, come modificato dall'art. 57, comma 1-quater,

del D.L. n. 124/2019. (art. 7: “2. Per gli anni dal 2015 al 2023, le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione.”).

Azione n. 16: Mutuo in deroga.

L’assunzione del mutuo in deroga con la C.D.P. S.p.A. pone come condizione necessaria la preventiva approvazione del P.R.F. avvenuta con deliberazione n. 58/2021/PRSP della Sezione regionale della Corte dei Conti del 9 marzo 2021 e, pertanto, ad avvenuta approvazione del conto consuntivo 2020 e del bilancio di previsione 2021/2023, si poteva provvedere ad avanzare richiesta di concessione.

Come evidenziato in premessa l’approvazione tardiva del Bilancio di Previsione 2021/2023 avvenuta in data 18/12/2021, solo a seguito di diffida commissariale, per mancanza di adeguata maggioranza consiliare, ha di fatto impedito agli uffici di formalizzare la richiesta di Mutuo alla Cassa DD.PP. Peraltro la circolare n.1280/2013 nella sezione 15 stabilisce che “La contrazione dei prestiti deve intervenire nel medesimo anno solare nel quale è deliberato il riconoscimento dei debiti finanziati ...”.

Per tale ragione l’ente ha dovuto rinviare anche la deliberazione di riconoscimento dei debiti di parte capitale sulla base di tale disposizione. Per taluni debiti già riconosciuti a valere sul mutuo da contrarsi (deliberazione n.120 del 5.10.2021 e n. 142 del 30.11.2021) si è provveduto nel corrente esercizio 2022 a modificare l’imputazione contabile con apposite deliberazioni consiliari.

Azione n. 17: Fondo di rotazione.

Il Ministero dell’Interno con nota prot. n. 0017192 del 16 marzo 2019 comunicava l’importo spettante in Euro 3.759.300,00 di cui il 50% è stato erogato nell’anno 2020 e la differenza a saldo nel corso del corrente esercizio. L’importo è destinato interamente alla copertura dei debiti fuori bilancio inseriti nel Piano.

A valere sul fondo di rotazione sono già stati riconosciuti debiti fuori bilancio per complessivi Euro 1.191.028,68 e risulta che gli uffici stanno già predisponendo le ulteriori proposte per il corrente esercizio per la definizione di tutti i debiti inseriti nel piano

Di seguito viene riepilogato il raffronto finale tra gli obiettivi del Piano e i risultati conseguiti nell'esercizio 2021:

E/U	Risorse	Monitoraggio esercizio 2021		
		Anno 2021	Risultati 2021	Differenze
E	AZIONE 1: IMPOSTA DI SOGGIORNO AL NETTO FCDE	19.000,00	21.812,80	2.812,80
E	AZIONE 2: AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI	400.000,00	1.130.902,64	346.813,30
E	FCDE DEL 52,55% PER IL 100%	-210.200,00	-594.289,34	
E	AZIONE 5: INCREMENTO IMPOSTA DI PUBBLICITA' (comma 919 legge di bilancio 2019) AL NETTO DEL FCDE	20.000,00	0,00	-20.000,00
E	AZIONE 6: ESTERNALIZZAZIONE PARCHEGGI	60.000,00	0,00	-60.000,00
E	AZIONE 7: INCREMENTO SANZIONI CDS PER POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	30.000,00	33.671,12	2.246,72
E	FCDE DEL 38,80% PER IL 100%	-11.640,00	-13.064,40	
E	AZIONE 8: DIRITTI SPORTELLI UNICI EDILIZIA	35.000,00	60.336,86	25.336,86
E	AZIONE 9: ADEGUAMENTO COSTO COSTRUZIONE E OO.UU.	40.000,00	0,00	-40.000,00
E	AZIONE 10: MAGGIORI ENTRATE DA SERVIZIO IDRICO AL NETTO DEL RELATIVO FCDE	30.000,00	0,00	-30.000,00
U	AZIONE 11: ECONOMIE PER RIDUZIONE SPESA DI PERSONALE PER RETRIBUZIONE	562.927,30	988.062,37	425.135,07
U	AZIONE 12: RIDUZIONE COSTI DELLA POLITICA ULTERIORE RIDUZIONE DEL MACROAGGREGATO	6.153,00	6.153,00	0,00
U	AZIONE 13: RIDUZIONE SPESE PER SERVIZI - MACROAGGREGATO 03 DELLA SPESA CORRENTE -	19.951,82	20.813,17	861,35
U	AZIONE 14: RIDUZIONE SPESE PER TRASFERIMENTI DI CUI AL MACROAGGREGATO 04 AL NETTO DELLE SPESE ESCLUSE	4.974,69	24.731,99	19.757,30
U	AZIONE 15: RIDUZIONE MUTUI (QUOTA CAPITALE E INTERESSI)	143.140,32	393.074,46	249.934,14
E	AZIONE 16: MUTUO EX ART.243-BIS, COMMA 8, LETT.G)			
U	AZIONE 17: FONDO DI ROTAZIONE AX ART. 243-BIS DEL TUEL PER UTILIZZO A COPERTURA DEI D.F.B. E DEL DISAVANZO AL 31.12.2017	3.759.300,00	3.759.300,00	0,00
U	MARGINE STABILIZZATO EQUILIBRIO CORRENTE 2018 AL NETTO DI ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE E DEL RIMBORSO QUOTE CAPITALI PRESTITI	-231.298,59	-231.298,59	0,00
TOTALE RISORSE		4.677.308,54	5.600.206,08	922.897,54

Dalla superiore tabella emerge una **differenza positiva** nell'equilibrio del Piano di **Euro 922.897,54** (non tenendo conto del mutuo in deroga non attivato), evidenziando che tale differenziale positivo risulta superiore a quello riportato nel Piano che era di Euro 124.319,45. Tale differenza positiva assorbe senz'altro le misure non realizzate o scarsamente realizzate e rinviate a causa della pandemia in corso. Peraltro, anche tenendo conto dei maggiori impieghi nell'anno, stante il maggior disavanzo ripianato, la differenza resta sempre positiva.

Quantificazione e rideterminazione della massa debitoria

Lo stato della situazione debitoria emersa nel Piano è stato aggiornato per la somma complessiva da riconoscere di **Euro 6.116.614,42 anziché di Euro 6.152.878,30**.

La copertura dei complessivi debiti da riconoscere ora pari ad Euro 6.116.614,42 è garantita come segue:

- ✓ Euro 3.759.300,00 - fondo di rotazione;
- ✓ Euro 1.005.429,24 (debiti di parte capitale) - mutuo in deroga;
- ✓ Euro 1.351.885,18 - risorse comunali.

Gli uffici competenti hanno già predisposto buona parte delle proposte di riconoscimento dei debiti. In particolare sono stati già riconosciuti dal Consiglio Comunale:

- n. 59 debiti fuori bilancio per complessivi Euro 1.184.316,85 quali debiti di parte corrente sul fondo di rotazione;
- n. 8 debiti fuori bilancio per complessivi Euro 13.253,26 quali debiti di parte corrente su fondi comunali;
- n. 2 debiti fuori bilancio per complessivi Euro 130.345,40 quali debiti di parte capitale a valere sul mutuo in deroga;

Il Collegio evidenzia, da come emerge dai provvedimenti approvati, che tutti i debiti sono stati riconosciuti con abbattimento degli importi richiesti, in alcuni casi anche rilevanti secondo gli accordi sottoscritti.

Diverse altre proposte risultano in corso di predisposizione per il proseguo dell'iter amministrativo.

La tempistica del procedimento ha risentito oltre della situazione di emergenza sanitaria da Covid-19 della mancata approvazione del Bilancio di Previsione 2021/2023 che come sopra specificato, solo dopo la diffida commissariale, è stato approvato il 18.12.2021 non consentendo di approvare i debiti fuori bilancio a valere sul mutuo in deroga e a valere sulla seconda tranche del fondo di rotazione accreditata nel corso del 2021 e prevista nel bilancio.

Occorre in questa fase precisare in merito ai procedimenti di riconoscimento:

- che per quanto attiene il debito (riportato al punto n. 31 dell'elenco allegato alle memorie in fase di adunanza del 09.03.2021) relativo alla sentenza Tribunale di

Patti n. 50/08 RTI Versaci-Agnello-Lonardi/Comune, di complessivi € 1.764.850,50 che il debito maturato dal Comune di Sant'Agata Militello nei confronti della RTI ha subito nel tempo diverse procedure esecutive intraprese dai creditori delle singole società che avevano costituito tale RTI. Tali procedure pur non alterando l'obbligazione pecuniaria scaturita dalla sentenza n. 50/08 del Tribunale di Patti a carico del Comune di Sant'Agata di Militello nei confronti della RTI non consentono l'individuazione del soggetto beneficiario dell'effettivo pagamento del credito per cui in atto non è possibile chiudere il procedimento di riconoscimento del debito. Al riguardo si allega la nota prodotta dal legale dell'Ente in data 27.12.2021 e assunta al Prot. ente n.40170.

- che, per quanto attiene il debito pregresso per fornitura energia elettrica il legale dell'ente ha formulato, in nome e per conto del Comune di Sant'Agata di Militello, al legale incaricato della HERA COMM una proposta transattiva che prevede storno, annullamento e decurtazione delle fatture insolute relative agli anni 2017-2019 (per circa Euro 546.747,25 Iva inclusa) con un abbattimento di un ulteriore 10%, per un pagamento della somma che ne deriva pari ad Euro 350.746,76, oltre spese legali. A seguito di tale nota vi è l'accettazione da parte della HERA COMM della proposta transattiva avanzata dal Comune che prevede il pagamento, a tacitazione definitiva delle somme portate dal D.I. n. 3145/2020 della somma pari ad Euro 350.000,00 Iva inclusa, con rinuncia a qualsiasi pretesa sugli interessi di mora maturati per il ritardo nel pagamento delle fatture. Relativamente alla proposta transattiva è stata depositata la proposta consiliare di riconoscimento del debito.

Per quanto riguarda i debiti potenziali previsti nel piano di riequilibrio per complessivi Euro 3.254.381,28 il relativo importo era stato attualizzato in Euro 2.303.868,34, tenendo conto delle procedure già concluse con esito favorevole all'Ente e degli ulteriori approfondimenti degli Uffici secondo quanto già inviato alla Corte dei Conti per l'approvazione del Piano.

Detto importo risulta ulteriormente ridotto di Euro 156.621,37 per altre sentenze favorevoli all'Ente per cui i debiti potenziali risultano ulteriormente attualizzati in Euro 2.147.246,97. Per i debiti con sentenza sfavorevole all'ente, già evidenziati nelle memorie

per l'adunanza, è stato previsto il necessario stanziamento nel bilancio di previsione 2021/2023 per il proseguo dell'iter,

A fronte di tali debiti potenziali viene stanziato apposito fondo per passività potenziali la cui quota 2021 è stata iscritta nel bilancio di previsione, in misura superiore a quanto riportato nel Piano come richiesto dalla Corte dei Conti. Nel Bilancio di previsione 2021/2023, infatti, risulta iscritta per Euro 10.000,00 anno 2021, Euro 20.000,00 anno 2022 ed Euro 20.000,00 anno 2023 in misura superiore a quanto riportato nel Piano (Euro 2.000,00 anno 2021, Euro 10.000,00 anno 2022 ed Euro 10.000,00 anno 2023).

Oltre a tale accantonamento nel rendiconto 2021 si è provveduto alla quantificazione del fondo rischi ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 5/2 al D. Lgs. n. 118/2011 s.m.i.. Tale fondo è stato quantificato sulla base della nota a firma del Responsabile dell'Ufficio Legale prot. n. 0016835 del 05 maggio 2022 nella quale è stato riportato il prospetto di accantonamento al fondo rischi a seguito della verifica della situazione del contenzioso pendente, non inserito nel PRF.

Ne è risultato un ulteriore accantonamento di Euro 199.020,34.

Conclusioni

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio (Decreto Legislativo n. 118/2011).

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto di bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico.

Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti di entrata per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni di spesa per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle spese rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata " mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I dati analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, tenuto conto della complessa realtà economica e finanziaria degli enti locali in generale e in particolare del Comune di Sant'Agata di Militello. Un particolare riferimento è stato fatto alla procedura di Riequilibrio ex art. 243 bis, cui deliberazioni consiliari n. 90 del 30.10.2018 e n. 2 del 27 gennaio 2019, che è stata approvata con deliberazione della Corte dei Conti Sezione controllo Sicilia n. 58 del 9 marzo 2021 *"avendo valutato lo stesso congruo ai fini del riequilibrio finanziario dell'Ente"*. Nella presente relazione sono stati evidenziati i dati di realizzazione delle misure previste nel Piano con acclusa apposita tabella di raffronto tra risultati attesi e risultati conseguiti. La tabella mette in evidenza un differenziale positivo superiore a quello riportato nel Piano che assorbe senz'altro le misure non realizzate o scarsamente realizzate e rinviata a causa della pandemia in corso.

Significativo il miglioramento della gestione finanziaria dell'ente anche sugli equilibri di cassa. Infatti, anche l'esercizio 2021 chiude senza alcun debito nei confronti del Tesoriere comunale e senza aver mai attivato nell'anno l'anticipazione di cassa per cui sono stati azzerati gli oneri per interessi passivi.

Anche l'analisi dei parametri di deficitarietà strutturale evidenzia inequivocabilmente una situazione in netto miglioramento. Sebbene tre parametri risultano negativi, occorre evidenziare che gli stessi si riferiscono ai debiti fuori bilancio riconosciuti e da riconoscere e all'ammontare del disavanzo ripianato nell'esercizio. Paradossalmente i tre indici negativi dimostrano il buon avanzamento del Piano di Riequilibrio in corso, stante che i debiti fuori bilancio sono in buona parte già riconosciuti ed in corso di riconoscimento e si è provveduto ad anticipare quote di disavanzo del triennio che potrebbero consentire un più rapido rientro della situazione finanziaria dell'Ente rispetto alla tempistica programmata nel Piano.

Anche la gestione dell'esercizio 2021 è stata influenzata particolarmente dalla situazione di emergenza sanitaria per cui si può senza dubbio sostenere di avere comunque ottenuto risultati crescenti rispetto al passato. Tanti sono stati anche gli interventi legislativi nazionali e regionali adottati a seguito della situazione di emergenza sanitaria COVID-19 che hanno determinato impatti significativi su ogni azione.

In questo panorama ed a conclusione della presente relazione non si può non fare un riferimento alle molteplici disposizioni legislative che sono state emesse nell'esercizio, soprattutto in tema di disavanzi e con riferimento alle quali gli enti locali sono spesso spettatori inermi di una rincorsa per l'applicazione delle norme e la contabilizzazione dei disavanzi e accantonamenti vari con la necessità di una riformulazione organica della materia della contabilità pubblica in modo da non lasciare spazio a mezze misure e a rattoppi estemporanei e transitori.

Si auspicano, dunque, regole contabili durevoli nel tempo e che siano prospettiche nel futuro, soprattutto per gli enti locali che sono gli avamposti di prossimità per il cittadino rispetto ai servizi che offrono alla comunità locale.

In ogni caso non si può concludere la presente relazione illustrativa della gestione 2021 senza affermare che si è prestata particolare attenzione all'aspetto economico-finanziario concernente, in particolare:

- ✓ l'attuazione di tutte le misure del Piano di Riequilibrio nell'ottica di continuo miglioramento e riduzione dei debiti e dei disavanzi dell'Ente;
- ✓ la politica tributaria e tariffaria, allo scopo di alleviare le difficoltà economiche conseguenti alle limitazioni e difficoltà causate dell'emergenza sanitaria Covid19 adottando i diversi provvedimenti in materia di esenzioni e agevolazioni sia ad utenze non domestiche che a famiglie in stato di bisogno;
- ✓ la revisione delle forme gestionali di taluni servizi pubblici come quello dei parcheggi;
- ✓ la ricerca di nuove forme e fonti di finanziamento delle opere pubbliche programmate.

Quanto sopra con lo scopo precipuo di migliorare i conti dell'ente e, conseguentemente, la qualità dei servizi attualmente prestati garantendo il contenimento del tasso di crescita della spesa.

Sant'Agata di Militello, li 31 maggio 2022

Il Responsabile del procedimento
(F.to rag. Salvatore Vasi)

Il Responsabile dell'Area III Servizi Finanziari
(F.to dott.ssa Giuseppina Smiriglia)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.039.839,13	6.133.568,42		
2	Proventi da fondi perequativi	722.455,65	667.709,78		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.068.086,10	6.995.508,30		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.068.086,10	6.995.508,30		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	938.604,62	857.515,02	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	107.757,31	107.473,66		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	709.677,02	694.995,03		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	121.170,29	55.046,33		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	648.866,74	558.811,09	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		14.417.852,24	15.213.112,61		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	130.082,29	358.977,67	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.993.857,03	4.286.556,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	73.663,56	170.233,92	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	868.989,00	438.118,21		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	868.989,00	438.118,21		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	3.997.167,23	4.502.476,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.761.032,06	1.729.055,08	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	344,75	3.254,05	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	497.849,68	459.126,19	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.262.837,63	1.266.674,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		810.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.026,00	3.026,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	24.684,26	23.710,47	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.852.501,43	12.322.154,10		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.565.350,81	2.890.958,51		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	5.882,87	7.059,34	C16	C16
Totale proventi finanziari		5.882,87	7.059,34		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	123.296,23	93.545,56	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	123.296,23	93.545,56		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		123.296,23	93.545,56		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-117.413,36	-86.486,22		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	152.975,79	276.516,43	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	152.975,79	276.516,43		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	152.975,79	276.516,43		
25	Oneri straordinari	345.835,45	2.784.801,90	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	175.835,45	875.230,04		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	170.000,00	1.909.571,86		E21d
	Totale oneri straordinari	345.835,45	2.784.801,90		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-192.859,66	-2.508.285,47		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.255.077,79	296.186,82		
26	Imposte (*)	239.531,21	272.963,18	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.015.546,58	23.223,64	23	23

CONSULTAZIONE DEL BILANCIO

Livello: Stato patrimoniale

Descrizione sotto livelli	Dare	Avere	Saldo
2.2.1.1.1.1 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	11.323,46	0,00	11.323,46
2.2.1.3.1.1 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	2.753,62	0,00	2.753,62
2.2.1.3.99.999 - Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	285,29	0,00	285,29
2.2.1.4.1.1 - Ammortamento Macchinari	13.043,29	0,00	13.043,29
2.2.1.4.2.1 - Ammortamento di impianti	3.701,89	0,00	3.701,89
2.2.1.5.2.1 - Ammortamento di attrezzature sanitarie	606,80	0,00	606,80
2.2.1.5.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c.	27.130,25	0,00	27.130,25
2.2.1.6.1.1 - Ammortamento Macchine per ufficio	170,80	0,00	170,80
2.2.1.7.2.1 - Ammortamento postazioni di lavoro	5,31	0,00	5,31
2.2.1.7.99.999 - Ammortamento di hardware n.a.c.	5.271,33	0,00	5.271,33
2.2.1.9.2.1 - Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale	82.727,08	0,00	82.727,08
2.2.1.9.3.1 - Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	132.811,97	0,00	132.811,97
2.2.1.9.4.1 - Ammortamento Fabbricati industriali e costruzioni leggere	1.084,56	0,00	1.084,56
2.2.1.9.10.1 - Ammortamento Infrastrutture idrauliche	137.220,30	0,00	137.220,30
2.2.1.9.16.1 - Ammortamento Impianti sportivi	44.047,30	0,00	44.047,30
2.2.1.9.18.1 - Ammortamento Musei, teatri e biblioteche	13.557,00	0,00	13.557,00
2.2.1.9.99.1 - Ammortamento di altri beni immobili diversi	19.962,62	0,00	19.962,62
2.2.1.99.1.1 - Ammortamento Materiale bibliografico	62,50	0,00	62,50
2.2.1.99.2.1 - Ammortamento strumenti musicali	2.084,31	0,00	2.084,31
2.2.2.2.1.1 - Ammortamento Software autoprodotta	266,74	0,00	266,74
2.2.2.2.1.2 - Ammortamento Software acquistato da terzi	78,01	0,00	78,01
TOTALE GENERALE	498.194,43	0,00	498.194,43

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE ANNO 2021

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																
Missioni	Consumi materie prime		Prestazioni di Servizi Trasferimenti e contributi				Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni			Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	Totale componenti negativi della gestione	
	Acquisito di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti		Oneri diversi di gestione
Missione01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.806,62		2.358.824,72	5.850,10			38.284,00	3.216.201,71	344,75	461.909,38		1.262.837,63		3.026,00	9.939,94	7.372.024,85
Missione02 Giustizia	1.477,15		1.223,40				431,69	67.361,58								70.493,82
Missione03 Ordine pubblico e sicurezza	7.456,64		32.932,92					273.301,80							1.148,37	314.839,73
Missione04 Istruzione e diritto allo studio	3.236,10		47.147,28	59.791,54				55.738,31							4.239,50	170.152,73
Missione05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	1.004,03		22.459,47					77.768,00		462,50						101.694,00
Missione06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.165,38		5.717,62													6.883,00
Missione07 Turismo	9.381,57		23.143,46	250,00						9.798,46					2.184,00	44.757,49
Missione08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	20.644,29		358.240,82					6.950,47								385.835,58
Missione09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.943,35		2.872.478,59	66.741,00			34.947,87	94.591,48		25.344,34					6.659,77	3.116.706,40
Missione10 Trasporti e diritto alla mobilità				57.550,33												57.550,33
Missione11 Soccorso civile	371,76		499,63	4.500,00											220,42	5.591,81
Missione12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	53.759,54		270.294,44	674.306,03				205.253,88		335,00						1.203.948,89
Missione13 Tutela della salute																
Missione14 Sviluppo economico e competitivita'	835,86		894,68													1.730,54
Missione15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale																
Missione16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca															292,26	292,26
Missione17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche																
Missione18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali																
Missione19 Relazioni internazionali																
Missione20 Fondi e accantonamenti																
Missione50 Debito pubblico																
Missione60 Anticipazioni finanziarie																
Missione99 Servizi per conto terzi																
TotaleCostiOneri	130.082,29		5.993.857,03	868.989,00			73.663,56	3.997.167,23	344,75	497.849,68		1.262.837,63		3.026,00	24.684,26	12.852.501,43

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE ANNO 2021

Missioni	ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI				IMPOSTE		TOTALE COSTI PER MISSIONE	
	Oneri finanziari	Totale Oneri Finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari				Imposte	Totale Imposte		
	Interessi e altri oneri finanziari		Svalutazioni		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trattamento in conto capitale	Altri oneri straordinari	Totale Oneri straordinari			Imposte
Missione01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	85.652,96	85.652,96			175.835,45			170.000,00	345.835,45	199.485,03	199.485,03	8.002.998,29
Missione02 Giustizia										4.537,48	4.537,48	75.031,30
Missione03 Ordine pubblico e sicurezza										18.000,37	18.000,37	332.840,10
Missione04 Istruzione e diritto allo studio										1.708,84	1.708,84	171.861,57
Missione05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali										3.364,00	3.364,00	105.058,00
Missione06 Politiche giovanili, sport e tempo libero												6.883,00
Missione07 Turismo												44.757,49
Missione08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa										466,66	466,66	386.302,24
Missione09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										6.115,03	6.115,03	3.122.821,43
Missione10 Trasporti e diritto alla mobilità												57.550,33
Missione11 Soccorso civile												5.591,81
Missione12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										5.853,80	5.853,80	1.209.802,69
Missione13 Tutela della salute												
Missione14 'Sviluppo economico e competitività'												1.730,54
Missione15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale												
Missione16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca												292,26
Missione17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
Missione18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali												
Missione19 Relazioni internazionali												
Missione20 Fondi e accantonamenti												
Missione50 Debito pubblico	37.643,27	37.643,27										37.643,27
Missione60 Anticipazioni finanziarie												
Missione99 Servizi per conto terzi												
TotaleCostiOneri	123.296,23	123.296,23			175.835,45			170.000,00	345.835,45	239.531,21	239.531,21	13.561.164,32

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	632,40	977,15	BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI7	BI7
9	Altre				
	Totale immobilizzazioni immateriali	632,40	977,15		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	2.567.145,69	2.704.365,99		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	2.567.145,69	2.704.365,99		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.944.689,61	6.205.356,76		
	2.1 Terreni	126.703,66	126.703,66	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.600.972,46	5.895.162,99		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	82.808,30	79.582,08	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	51.812,58	32.151,34	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	52.918,84	48.992,30		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	18.867,09	8.221,99		
	2.7 Mobili e arredi	7.090,85	10.129,76		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	3.515,83	4.412,64		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	63.889.833,25	59.385.657,16	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	72.401.668,55	68.295.379,91		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	167.539,33	167.539,33	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	167.539,33	167.539,33		
	2 Crediti verso	1.469.127,87	250.152,64	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	1.469.127,87	250.152,64	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.636.667,20	417.691,97		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	74.038.968,15	68.714.049,03		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.283.318,88	2.102.605,83		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.037.683,95	2.102.605,83		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	245.634,93			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.915.469,81	20.172.565,95		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	17.915.469,81	20.172.565,95		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	1.672.309,28	1.943.083,06	CII1	CII1
4	Altri Crediti	2.419.695,50	2.849.071,21	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	9.360,00	29.853,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	262.774,93	271.673,12		
c	<i>altri</i>	2.147.560,57	2.547.545,09		
	Totale crediti	24.290.793,47	27.067.326,05		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	5.374.922,51	3.046.224,14		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.374.922,51	3.046.224,14		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.374.922,51	3.046.224,14		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	29.665.715,98	30.113.550,19		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	103.704.684,13	98.827.599,22		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	16.337.022,87		AI	AI
II	Riserve	3.357.495,93			
b	da capitale			AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	790.350,24		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.567.145,69			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.015.546,58		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-5.151.697,02		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		15.558.368,36	10.083.629,37		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	199.020,34	850.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		199.020,34	850.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		10.744,00	7.718,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		10.744,00	7.718,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	6.538.592,11	6.729.340,58		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere		9.138,39	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.538.592,11	6.720.202,19	D5	
2	Debiti verso fornitori	20.754.128,71	24.554.815,41	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.422.031,04	1.055.556,73		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	794.055,78	232.783,40		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	627.975,26	822.773,33		
5	Altri debiti	2.453.277,46	2.952.748,85	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	224.461,77	223.508,84		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	118.766,78	125.090,11		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	2.110.048,91	2.604.149,90		
TOTALE DEBITI (D)		31.168.029,32	35.292.461,57		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	56.768.522,11	52.593.790,28	E	E
1	Contributi agli investimenti	52.620.808,65	52.410.099,06		
a	da altre amministrazioni pubbliche	52.620.808,65	52.410.099,06		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	181.786,34	183.691,22		
3	Altri risconti passivi	3.965.927,12			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		56.768.522,11	52.593.790,28		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		103.704.684,13	98.827.599,22		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		4.396.764,22	963.414,81		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.396.764,22	963.414,81		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2021

Comune di Sant'Agata di Militello	Prov.	ME
-----------------------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	[] Si	[X] No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	[] Si	[X] No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	[] Si	[X] No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	[] Si	[X] No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	[X] Si	[] No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	[X] Si	[] No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	[X] Si	[] No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	[] Si	[X] No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	[] Si	[X] No
--	--------	----------

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021**

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2021
1 Rigidità strutturale bilancio		
Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio	Stanziamiento definitivo	1.137.074,59
+ Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni	3.997.167,23
+ Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegni	123.296,23
+ Spesa Titolo 4 "Rimborso prestiti"	Impegni	181.610,08
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni	239.531,21
- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	115.696,43
+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	Impegni	597.263,23
Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	18.639.979,79
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti		33,05 %
2 Entrate correnti		
Primi tre titoli entrate /	Accertamenti	18.639.979,79
Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento iniziali CO	17.293.431,38
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente		107,79 %
Primi tre titoli entrate /	Accertamenti	18.639.979,79
Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento definitivi CO	19.417.802,01
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente		95,99 %
[Pdc E.1.01 "Tributi"	Accertamenti	7.039.839,13
- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Accertamenti	0,00
+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Accertamenti	1.843.671,79
Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento iniziali CO	17.293.431,38
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente		51,37 %
[Pdc E.1.01 "Tributi"	Accertamenti	7.039.839,13
- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Accertamenti	0,00
+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Accertamenti	1.843.671,79
Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento definitivi CO	19.417.802,01
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		45,75 %
Primi tre titoli entrate /	Incassi CO + RE	15.069.935,15
Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento iniziali CA	29.403.414,26
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente		51,25 %
Primi tre titoli entrate /	Incassi CO + RE	15.069.935,15
Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento definitivi CA	31.759.077,19
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente		47,45 %
[Pdc E.1.01 "Tributi"	Incassi CO + RE	5.522.675,63
- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Incassi CO + RE	0,00
+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Incassi CO + RE	1.478.305,86
Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento iniziali CA	29.403.414,26
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente		23,81 %
[Pdc E.1.01 "Tributi"	Incassi CO + RE	5.522.675,63
- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Incassi CO + RE	0,00
+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Incassi CO + RE	1.478.305,86
Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento definitivi CA	31.759.077,19
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		22,04 %

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021**

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2021
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	
	Sommatoria degli utilizzi geriali delle anticipazioni nell'esercizio /	0,00
	(365 x massimo previsto dalla norma =	5.957.923,51
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	0,00 %
	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo /	0,00
	Massimo previsto dalla norma	5.957.923,51
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	0,00 %
4	Spese di personale	
	[Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni 3.997.167,23
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni 239.531,21
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni 115.696,43
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	Impegni 597.263,23
	[Spesa corrente	Impegni 12.048.104,69
	- FCDE corrente	Stanziameti definitivi CO 1.450.003,58
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni 115.696,43
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] =	Impegni 597.263,23
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	42,58 %
	[Pdc 1.01.01.01.004"indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni 57.133,71
	+ Pdc 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni 100.241,41
	+ Pdc 1.01.01.01.003 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni 58.800,00
	+ Pdc 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni 10.198,96
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni 115.696,43
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	597.263,23
	[Stanziameti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni 3.997.167,23
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni 239.531,21
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 =	Impegni 115.696,43
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] =	Impegni 597.263,23
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	15,00 %
	[Pdc U.1.03.02.10 "Consulenze"	Impegni 4.950,00
	+ Pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale"	Impegni 0,00
	+ Pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche"] /	Impegni 9.630,00
	[Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni 3.997.167,23
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni 239.531,21
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni 115.696,43
	+ FPV spese concernente il Macroaggregato 1.1=	Impegni 597.263,23
4.3	Incidenza della spesa di personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	0,31 %
	[Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni 3.997.167,23
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni 239.531,21
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni 115.696,43
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	Impegni 597.263,23
	Popolazione residente =	12143
4.4	Spesa di personale procapite	388,55
5	Esternalizzazione dei servizi	
	[Pdc U.1.03.02.15 "Contratti di servizio pubblico"	Impegni 3.212.158,76
	+ Pdc U.1.04.03.01 "Trasferimenti correnti a imprese controllate"	Impegni 0,00
	+ Ppdc U.1.04.03.02 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate] /	Impegni 0,00
	Spese correnti Titolo I =	Impegni 12.048.104,69

Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2021
5.1 <i>Indicatore di esternalizzazione dei servizi</i>		26,66 %

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021**

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2021
6	Interessi passivi	
	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" /	123.296,23
	Primi tre titoli delle Entrate =	18.639.979,79
6.1	Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti	0,66 %
	Pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	0,00
	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" =	123.296,23
6.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00 %
	Pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora" /	0,00
	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" =	123.296,23
6.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00 %
7	Investimenti	
	[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	1.361.110,32
	+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" /	0,00
	Titoli 1° e 2° della spesa =	13.425.715,01
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	10,14 %
	Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" /	1.361.110,32
	Popolazione residente =	12143
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	112,09
	Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" /	0,00
	Popolazione residente =	12143
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,00
	[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	1.361.110,32
	+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" /	0,00
	Popolazione residente =	12143
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	112,09
	Margine corrente di competenza /	6.591.875,10
	[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	1.281.572,15
	+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" =	0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	514,36 %
	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /	0,00
	[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	1.281.572,15
	+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" =	0,00
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00 %

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021**

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2021
[Titolo 6 "Accensione di prestiti"	Accertamenti	0,00
- Categoria 6.02.02 "Anticipazioni"	Accertamenti	0,00
- Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie"	Accertamenti	0,00
- Accensioni di prestiti da rinegoziazioni] /	Accertamenti	0,00
[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	Impegni + FPV	1.281.572,15
+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"] =	Impegni + FPV	0,00
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito		0,00 %
8 Analisi dei residui		
Totale dei residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	4.291.259,11
Totale dei residui passivi titolo 1 al 31 dicembre =		11.185.027,03
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti		38,37 %
Totale dei residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	1.087.838,89
Totale dei residui passivi titolo 2 al 31 dicembre =		13.186.781,04
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in c/capitale al 31/12		8,25 %
Totale dei residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	0,00
Totale dei residui passivi titolo 3 al 31 dicembre =		0,00
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incr.att.fin. su stock residui passivi per incr.att.fin. al 31/12		0,00 %
Totale dei residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	7.105.981,03
Totale dei residui attivi titoli 1,2,3 al 31 dicembre =		25.192.055,13
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente		28,21 %
Totale dei residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	347.582,72
Totale dei residui attivi titolo 4 al 31 dicembre =		12.483.451,82
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale		2,78 %
Totale dei residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	0,00
Totale dei residui attivi titolo 5 al 31 dicembre =		0,00
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduz.attivita` fin. su stock residui attivi per riduz.attivi		0,00 %
9 Smaltimenti debiti non finanziari		
[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Pagamenti CO	3.453.548,84
+Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] /	Pagamenti CO	289.771,43
[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Impegni CO	6.375.531,34
+ Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] =	Impegni CO	1.361.110,32
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio		48,38 %
[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Pagamenti RE	3.372.483,69
+Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] /	Pagamenti RE	4.317.784,71
[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Impegni RE	8.127.980,85
+ Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] =	Impegni RE	15.991.039,05
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti		31,88 %

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021**

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2021
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Pagamenti CO	58.370,75
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] /	Pagamenti CO	0,00
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Impegni CO	592.991,45
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] =	Impegni CO	0,00
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio		9,84 %
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Pagamenti RE	96.496,39
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] /	Pagamenti RE	0,00
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Impegni RE	358.357,98
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] =	Impegni RE	0,00
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti		26,93 %
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Giorni	70,00

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021**

DESCRIZIONE		TIPO IMPORTO	Importi e %
			2021
10	Debiti finanziari		
	Estinzione anticipata di prestiti /	Impegni	0,00
	Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente =		6.729.340,58
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari		0,00 %
	Spese titolo 4	Impegni	181.610,08
	Estinzione anticipata di prestiti /	Impegni	0,00
	Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente =		6.729.340,58
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari		2,70 %
	[[Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"		123.296,23
	- Pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora"	Impegni	0,00
	- Pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Impegni	0,00
	+ Spese Titolo 4 "Rimborso prestiti"	Impegni	181.610,08
	- Estinzione anticipata di prestiti]	Impegni	0,00
	- [Entrate 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"	Accertamenti	0,00
	+ Entrate 4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	Accertamenti	0,00
	+ Entrate 4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione]] /	Accertamenti	0,00
	Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	18.639.979,79
10.3	Sostenibilità debiti finanziari		1,64 %
	Debito di finanziamento al 31/12 /		0,00
	Popolazione residente =		12143
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)		0,00
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione		
	Quota libera di parte corrente dell'avanzo /		0,00
	Avanzo di amministrazione =		14.319.361,63
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo		0,00 %
	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /		137.257,90
	Avanzo di amministrazione =		14.319.361,63
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo		0,96 %
	Quota accantonata dell'avanzo /		19.314.410,21
	Avanzo di amministrazione =		14.319.361,63
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto		134,88 %
	Quota vincolata dell'avanzo /		994.403,30
	Avanzo di amministrazione =		14.319.361,63
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo		6,94 %

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021**

DESCRIZIONE		TIPO IMPORTO	Importi e %
			2021
12	Disavanzo di amministrazione		
	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente		7.437.043,20
	- Disavanzo amministrazione esercizio in corso /		6.126.709,78
	Totale Disavanzo esercizio precedente =		7.437.043,20
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio		17,62 %
	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso		6.126.709,78
	- Disavanzo amministrazione esercizio precedente /		7.437.043,20
	Totale Disavanzo esercizio precedente =		7.437.043,20
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente		-17,61 %
	Totale disavanzo di amministrazione /		6.126.709,78
	Patrimonio netto =		0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo		0,00 %
	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio /		1.137.074,59
	Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	18.639.979,79
12.4	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio		6,10 %
13	Debiti fuori bilancio		
	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati /		1.361.028,68
	Totale impegni titolo 1 e titolo 2 =	Impegni	13.425.715,01
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati		10,14 %
	Importo Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento /		4.755.585,74
	Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	18.639.979,79
13.2	Debiti in corso di riconoscimento		25,51 %
	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento /		0,00
	Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	18.639.979,79
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento		0,00 %
14	Fondo pluriennale vincolato		
	[Fondo pluriennale vincolato parte corrente		600.572,03
	+ Fondo pluriennale vincolato parte capitale		362.842,78
	- Quota del fondo pluriennale vincolato parte corrente non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi		492.883,00
	- Quota del fondo pluriennale vincolato parte capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] /		0,00
	[Fondo pluriennale vincolato parte corrente iscritto in entrata del bilancio		600.572,03
	+ Fondo pluriennale vincolato parte capitale iscritto in entrata del bilancio] =		362.842,78
14.1	Utilizzo del FPV		48,84 %

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021**

DESCRIZIONE		TIPO IMPORTO	Importi e %
			2021
15	Partite di giro e conto terzi		
	[Totale accertamenti per Entrate per conto terzi e partite di giro	Accertamenti	30.780.766,36
	- Accertamenti derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E.9.01.99.06] /	Accertamenti	29.011.937,80
	Totale accertamenti dei primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	18.639.979,79
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata		9,49 %
	[Totale impegni per Uscite per conto terzi e partite di giro	Impegni	30.780.766,36
	- Impegni derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U.7.01.99.06] /	Impegni	29.011.937,80
	Totale impegni del titolo 1 della spesa	Impegni	12.048.104,69
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita		14,68 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	33,05 %
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	107,79 %
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	95,99 %
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	51,37 %
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	45,75 %
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	51,25 %
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	47,45 %
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	23,81 %
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	22,04 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	<i>0,00 %</i>
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	<i>0,00 %</i>
4 Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	<i>42,58 %</i>
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	<i>15,00 %</i>
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	<i>0,31 %</i>

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	388,55
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	26,66 %
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,66 %
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	10,14 %
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	112,09
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	112,09
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	514,36 %
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00 %
8 Analisi dei residui		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	38,37 %
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	8,25 %
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	28,21 %
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	2,78 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre <i>0,00 %</i>
9 Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") <i>48,38 %</i>
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") <i>31,88 %</i>
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] <i>9,84 %</i>

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)	
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	26,93 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	70,00
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	2,70 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)	
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	1,64 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,96 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	134,88 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	6,94 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	17,62 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	-17,61 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	6,10 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	10,14 %

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 25,51 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i> 48,84 %
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i> 9,49 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i> 14,68 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
(5)	La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)	
(6)	La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).	
(7)	La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).	
(8)	La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).	
(9)	Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + [pdc U.1.02.01.01] "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" / (Accertamenti primi tre titoli delle Entrate)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
2 Entrate correnti	2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
3 Anticipazioni dell'istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente).	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
	4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	
	4.3 Incidenza della spesa per personale di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	4.4 Redditi da lavoro procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
5 Esternalizzazione dei servizi	5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	
6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per interessi passivi sul totale delle entrate correnti	
	6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
	6.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
7 Investimenti	7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Titoli I + II	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
	7.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente	
	7.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
	7.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti complessivi dell'ente	
	7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa - Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
	7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli. Il denominatore comprensivo della quota FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi degli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
	7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, compreso della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
8 Analisi dei residui	8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
	8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in c/capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
	8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
	8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi correnti	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titoli 1,2,3 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
	8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
	8.6 Incidenza nuovi residui attivi per incremento attività finanziarie su stock residui attivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto			
9 Smaltimento debiti non finanziari	9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
	9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio eggettivi di osservazione	
	9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	
	9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
	9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	Giorni	Rendiconto		Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
10 Debiti finanziari	10.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	10.2 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzione anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
		amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti 1, 2 e 3 delle entrate					
	10.4 Indebitamento procapite	(Debito da finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
	11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo/ Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
12 Disavanzo di amministrazione	12.1 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] / Totale disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo>0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	12.1 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] / Totale disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Quota del disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo>0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)		Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. (3) Indicatore da rappresentare solo se di importo>0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
	12.4 Sostenibilità disavanzoeffettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate		Rendiconto	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
13 Debiti fuori bilancio	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1,2 e 3	Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamenti titoli 1,2 e 3	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
14 Fondo pluriennale vincolato	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
15 Partite di giro e conto terzi	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo della spesa	Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.171.751,48	10.306.060,71	13.477.812,19			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	721.559,46	8.282,27	729.841,73			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.450.192,02	10.297.778,44	12.747.970,46	11.440.128,24	11.440.128,24	0,8974
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	245.634,93	0,00	245.634,93	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.417.386,41	10.306.060,71	13.723.447,12	11.440.128,24	11.440.128,24	0,8336
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.058.540,62	2.796.046,11	4.854.586,73	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	305.053,26	175.981,93	481.035,19			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	305.053,26	175.981,93	481.035,19			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.363.593,88	2.972.028,04	5.335.621,92	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	854.057,85	3.067.955,82	3.922.013,67	2.199.759,39	2.199.759,39	0,5609
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	24.428,04	259.599,34	284.027,38	39.959,45	39.959,45	0,1407

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	61,34	0,00	61,34	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	398.555,68	1.448.283,99	1.846.839,67	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.277.102,91	4.775.839,15	6.052.942,06	2.239.718,84	2.239.718,84	0,3700
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	300.000,00	10.860.712,73	11.160.712,73			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	300.000,00	10.407.908,29	10.707.908,29			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	452.804,44	452.804,44			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	46.295,88	1.275.156,37	1.321.452,25			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	46.295,88	911.408,82	957.704,70			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	363.747,55	363.747,55	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.286,84	0,00	1.286,84	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	347.582,72	12.135.869,10	12.483.451,82	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	7.405.665,92	30.189.797,00	37.595.462,92	13.679.847,08	13.679.847,08	0,3639
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	347.582,72	12.135.869,10	12.483.451,82	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	7.058.083,20	18.053.927,90	25.112.011,10	13.679.847,08	13.679.847,08	0,5448

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g)37.595.462,92	(h)13.679.847,08
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)0,00	(l)0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00				
	TOTALE	37.595.462,92	13.679.847,08				

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5



Comune di S. Agata Militello

98076

PROVINCIA DI MESSINA

L'ORGANO DI REVISIONE

Prot. Gen.le n. _____

li, 14 luglio 2021

Oggetto: **Relazione semestrale sullo stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Pluriennale – art. 243-quater, comma 6, D.Lgs. n. 267/2000.**

CORTE DEI CONTI PER LA REGIONE SICILIANA
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
Via Notarbartolo n. 8
90141 PALERMO
Pec: sicilia.controllo@cor-teconticert.it

MINISTERO DELL'INTERNO
Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali
Piazza del Viminale n. 1
00184 ROMA
Pec: dait.prot@pec.interno.it

e p.c.

SINDACO
SEGRETARIO GENERALE
RESPONSABILE AREA III
SEDE

In allegato alla presente, si trasmette quanto in oggetto.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE SAMMATRICE

DOTT. IGNAZIO PLUCHINO

DOTT. ANDREA NASTASI



98076

Comune di S. Agata Militello

PROVINCIA DI MESSINA

L'ORGANO DI REVISIONE

**PROCEDURA DI
RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE**

**MONITORAGGIO
SULLO STATO DI ATTUAZIONE
AL 30.06.2021**

ART. 243 QUATER COMMA 6 T.U.E.L.

**RELAZIONE SEMESTRALE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO STATO DI
ATTUAZIONE DEL PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE E SUL RAGGIUNGIMENTO
DEGLI OBIETTIVI INTERMEDI
- ART.243-QUATER, COMMA 6 DEL D. LGS. n.267/2000 -**

Il Collegio dei Revisori dei Conti costituito dal Dott. Sammatrice Salvatore – Presidente – Dott. Pluchino Ignazio e Dott. Nastasi Andrea, nominati per il triennio con delibera immediatamente esecutiva del Consiglio Comunale n. 35 del 09.07.2020

Visti

- ✓ il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 27.01.2019;
- ✓ la deliberazione della Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Regione Siciliana n.58/2021/PRSP del 09/03/2021, acquisita al protocollo dell'Ente n. 9922 in data 31/03/2021;

presenta la seguente relazione

sullo stato di attuazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi (art. 243-quater, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000).

A tal fine, si precisa che la relazione si riferisce al primo semestre 2021 indicando, altresì, i dati più rilevanti del rendiconto al 31.12.2020.

SITUAZIONE ATTUALE DELL'ENTE

- ✓ con deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 08.06.2021 è stato approvato lo schema di rendiconto di gestione 2020 sul quale è stato rilasciato parere favorevole dall'Organo di revisione con verbale n. 32 del 07.07.2021;
- ✓ alla data odierna, è in corso di definizione, quindi ancora non deliberato, il Bilancio di Previsione 2021-2023;
- ✓ che l'art. 52, comma 2, del D.L. 25 maggio 2021, n. 73 "Sostegni bis", ha stabilito esclusivamente per gli enti locali che abbiano incassato le anticipazioni di liquidità di cui al decreto legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2021/2023 di cui all'art.151, comma 1, del D.Lgs. n.267/2000 è differito al 31 luglio 2021 e, fino alla medesima data, resta autorizzato l'esercizio provvisorio;

Sui documenti approvati non sono emerse criticità che potrebbero inficiare il piano e il rendiconto di gestione 2020 risulta in linea con le osservazioni/richieste contenute nella deliberazione N.58/2021/PRSP del 9.03.2021. Nel corso della presente relazione si riporteranno i dati più significativi del rendiconto 2020.

A seguito del ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario di cui all'art. 243bis del TUEL, giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 del 30.10.2018 è stato approvato il P.R.F.P. con ricorso al Fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter nella misura massima consentita, da destinare totalmente al pagamento dei debiti fuori bilancio inseriti fra le passività da ripianare.

Il Piano è stato approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 27.01.2019 per una durata determinata in 20 anni. Nella redazione del Piano di risanamento sono state valutate tutte le misure necessarie per superare le condizioni di squilibrio rilevate (persistente situazione di illiquidità e ricorso sistematico all'anticipazione di tesoreria, debiti fuori bilancio di parte corrente e di parte capitale, principalmente riferibili al contenzioso, consistente mole di debiti ed interessi riferiti alle forniture di energia elettrica anni precedenti).

I rimedi individuati constano nelle azioni di risanamento esposte nel Piano e in una revisione immediata e monitorata dei procedimenti amministrativi al fine di minimizzare l'emersione di futuri e significativi debiti fuori bilancio, nonché l'insorgenza di contenzioso, rilevante per numero di cause e per importi.

Le passività da ripianare previste nel piano ammontavano ad Euro 14.697.923,01 e il totale complessivo degli impieghi, comprensivo delle rate per la restituzione dei finanziamenti pre e pro Piano, assomma ad Euro 21.268.826,66.

Il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale è stato approvato con deliberazione n. 58/2021/PRSP dalla Sezione di Controllo per la Regione Siciliana della Corte dei Conti, a seguito dell'adunanza del 9 marzo 2021.

Di seguito viene evidenziato lo stato di attuazione delle misure di piano al 31 dicembre 2020 e al 30 giugno 2021 ponendole a confronto con gli obiettivi al fine di dare dimostrazione del grado di raggiungimento delle misure imposte dal piano. In alcuni casi il grado di raggiungimento degli obiettivi sconta necessariamente le problematiche che nelle diverse attività poste in essere e da porre in essere sono emerse a causa della situazione di emergenza sanitaria.

STATO ATTUAZIONE DELLE MISURE

Per le azioni/misure descritte nelle pagine 59-66 del Piano, si fornisce lo stato di attuazione delle stesse nell'esercizio finanziario 2020 e nel primo semestre 2021:

Azione n.1: Imposta di soggiorno. La realizzazione delle previsioni riportate nel Piano ha dovuto tenere conto dal 2020 dello stato di emergenza sanitaria stante che le attività alberghiere e turistiche sono state

sospese o limitate. In ogni caso, si riferisce che sono state accertate e incassate per l'anno 2020 Euro 10.171,00 rispetto alla previsione di Piano di Euro 19.000,00. Parte della differenza non realizzata è stata compensata con i ristori ministeriali per il mancato gettito per Euro 2.966,46, ristori che non hanno potuto tenere conto di dati storici in quanto l'imposta è stata istituita con decorrenza 1° luglio 2019.

Nel primo semestre 2021 risultano incassate Euro 1.880,00. La data di riferimento della presente relazione certamente non comprende il periodo di maggior incidenza degli accertamenti in materia di Imposta di soggiorno, nella considerazione che la stagione estiva stante le limitazioni e chiusure a causa del Covid-19, non hanno consentito una adeguata attività turistica.

L'Ente ha effettuato una verifica preliminare sull'evasione da parte di talune strutture ricettive e risultano in corso i provvedimenti consequenziali.

Azioni nn. 2-3-4: IMU-TASI. A fronte della previsione IMU/TASI di Piano di Euro 400.000,00 per il 2020 con determina del funzionario n. 1252 – R.G. del 07.12.2020 è stata approvata la lista avvisi di accertamento I.M.U. 2016 e TASI 2015 e 2016 per i seguenti importi:

- avvisi di accertamento IMU 2016 pari a n.1107 posizioni per Euro 655.147,63 oltre sanzioni e interessi come per legge e, dunque, per la somma complessiva di Euro 866.032,00;
- avvisi di accertamento TASI 2015 pari a n.1311 posizioni per Euro 156.008,98 oltre sanzioni e interessi come per legge e, dunque, per la somma complessiva di Euro 212.168,00;
- avvisi di accertamento TASI 2016 pari a n.781 posizioni per Euro 122.811,35 oltre sanzioni e interessi come per legge e, dunque, per la somma complessiva di Euro 165.352,08.

L'Ente durante l'emergenza sanitaria prefiggendosi di non appesantire la situazione dei contribuenti ha effettuato la postalizzazione e notifica nei primi mesi dell'anno 2021 tenendo conto anche del periodo di sospensione dei procedimenti di 85 giorni di cui al Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. Decreto Cura Italia), convertito in legge, con modifiche, dalla L. 24.04.2020, n. 27, art. 67, rubricato "*Sospensione dei termini relativi all'attività degli uffici degli enti impositori*". Ne deriva che sono stati elaborati avvisi di accertamento per somme superiori a quelle previste e inserite nelle misure del Piano di riequilibrio sebbene la notifica è slittata di qualche mese a causa dell'emergenza sanitaria. In coerenza anche l'accertamento contabile di tali avvisi risulta contabilizzato nell'esercizio 2021.

L'accertamento contabile 2020 per IMU anni pregressi di Euro 199.244,56 - interamente riscosso - si riferisce ad accertamenti di ufficio per gli anni 2016/2019 e si aggiunge agli avvisi massivi relativi alla sola annualità 2016 di cui sopra.

L'accertamento contabile 2020 per TASI anni pregressi di Euro 39.226,82 - interamente riscosso - si riferisce ad accertamenti di ufficio per gli anni 2016/2019 e si aggiunge agli avvisi massivi relativi alle annualità 2015 e 2016 di cui sopra.

Al fine di rendere coerenti i dati del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale con le scritture contabili viene considerata quale misura realizzata per l'anno 2020 la somma di Euro 238.471,38, pari agli accertamenti contabili di cui sopra, che essendo stati interamente riscossi non vengono svalutati nell'apposita tabella di riepilogo.

Nel corrente esercizio 2021 è già stata completata l'ulteriore attività di accertamento per l'annualità 2017. Con determina del funzionario n. 832rg del 01/07/2021 è stata approvata la lista avvisi di accertamento IMU 2017 per n. 1086 posizioni pari a complessivi Euro 597.353,53 oltre spese, sanzioni ed interessi. La lista avvisi è in corso di stampa e imbustamento per la successiva notifica.

Si evidenzia che relativamente all'attività accertatoria dell'ente nel solo anno 2020 sono stati riscossi al titolo III complessivi Euro 50.580,44 per sanzioni su omesso versamento ed euro 7.059,34 per interessi.

Nel primo semestre 2021 sono state incassate per la medesima finalità Euro 23.473,25.

Di seguito tabella riscossione sull'attività accertatoria anno 2020 e 1° semestre 2021:

Recupero evasione	Anno 2020		Anno 2021 (al 30 giugno)	
	<i>accertamento</i>	<i>riscossioni</i>	<i>accertamento</i>	<i>riscossioni</i>
IMU	199.244,56	199.244,56	655.147,63	132.926,52
TASI	39.226,82	39.226,82	278.820,00	43.684,21

Azione n. 5: Imposta pubblicità. Il completamento dell'attività di censimento delle insegne e dell'impiantistica pubblicitaria è stato rallentato a causa delle limitazioni dovute all'emergenza sanitaria.

Azione n. 6: Esternalizzazione servizio parcheggi. Gli uffici comunali hanno definito gli atti amministrativi di competenza e gli atti di gara sono attualmente in corso di espletamento da parte della Centrale Unica di Committenza che provvederà a stretto giro a pubblicare il bando.

Azione n. 7: Incremento sanzioni codice della strada "per potenziamento attività di accertamento".

Il nuovo servizio istituito per la rilevazione della velocità dei veicoli comporta nuove entrate che per il 50% sono destinate al Piano. Ad oggi, risultano introitate per sanzioni autovelox Euro 37.126,56

contabilizzate nell'anno 2021 mentre nel primo semestre 2021 sono versati sul conto postale del Comune Euro 48.007,66 in corso di dettaglio per il relativo incasso.

Azione n. 8: Diritti di segreteria sportello unico edilizia. La realizzazione della nuova entrata istituita è in linea con le previsioni di Piano. Nell'anno 2020 sono stati accertati ed incassati Euro 25.870,22, mentre nel primo semestre 2021 risultano incassati 11.775,13.

Azione n. 9: Adeguamento costo costruzione e oneri permessi di costruire. La misura, prevista nel Piano per Euro 30.000,00 con decorrenza dal 2020, sarà attuata nel corso del 2021 tenuto conto che a causa dell'emergenza sanitaria del 2020 non si è provveduto a deliberare tale adeguamento più oneroso per i cittadini. Risultano in corso i relativi atti amministrativi.

Azione n. 10: Incremento entrate da servizio idrico. L'elaborazione della lista di carico sulla base delle letture rilevate al 31 dicembre 2020 ha comportato una minore entrata dovuta alla chiusura a causa della pandemia di molteplici utenze non domestiche e, pertanto, alla riduzione dei consumi idrici e dei relativi proventi. La minore entrata è stata compensata con fondo funzioni fondamentali istituito con l'art. 106 del D.L. 34/2020. Continua l'attività di recupero sugli anni pregressi che ha consentito di incassare con l'attività di riscossione coattiva diretta la somma di Euro 133.762,71 nell'anno 2020 ed Euro 50.664,07 nel primo semestre 2021.

Azione n. 11 – Riduzione spesa di personale per retribuzioni. Si confermano le riduzioni di spesa anche per gli esercizi 2019 e 2020 a consuntivo rispetto al 2018.

Al fine di chiarire l'effettivo risparmio di spesa nel periodo considerato, si riporta la tabella partendo dai dati ufficiali (BDAP). A detrarre vengono indicate le spese sottratte dal computo del macroaggregato dei quali si fornisce, altresì, apposito dettaglio.

CONTENIMENTO DELLA SPESA PER IL PERSONALE

Azione 11: ECONOMIE RIDUZIONE SPESA DI PERSONALE PER RETRIBUZIONE DA PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO APPROVATO - OBIETTIVO DI PIANO -	2019	2020
	256.836,27	380.670,55

<i>Descrizione</i>	CONSUNTIVO - Risultati				
	2016	2017	2018	2019	2020
Spesa per il personale (Macroaggregato 01 spesa corrente) - Dati ufficiali BDAP	5.337.173,35	5.115.946,54	4.946.087,63	4.834.686,10	4.502.476,75
A detrarre: Spesa personale finanziata da trasferimenti Statali e Regionali	92.465,83	129.504,98	78.720,95	245.533,96	73.689,63
Spesa personale (Macroaggregato 01 spesa corrente) al netto della spesa finanziata	5.244.707,52	4.986.441,56	4.867.366,68	4.589.152,14	4.428.787,12
Risparmio di spesa rispetto al 2018				-278.214,54	-438.579,56
Dipendenti in servizio al 31.12	189	171	166	158	144
<i>di cui:</i>					
<i>dipendenti di ruolo a tempo indeterminato</i>	100	83	78	70	60
<i>dipendenti con contratto di diritto privato a tempo determinato</i>	89	88	88	88	84

	CONSUNTIVO		
	2018	2019	2020
Spesa per il personale (Dati BDAP) (Macroaggregato 01 spesa corrente)	4.946.087,63	4.834.686,10	4.502.476,75
Contributi previdenziali ed assicurativi figurativi Amministratori in aspettativa	9.647,93		
Incentivi al personale tecnico a carico di opere pubbliche diverse	5.016,11	168.100,95	18.012,60
Attività del personale in rilevazione ISTAT	0,00	3.770,42	0,00
Lavoro straordinario per consultazioni elettorali e referendarie a carico dello Stato/Regione	22.562,21	20.661,26	20.768,44
Compensi personale da trasferimenti Unione dei Nebrodi	0,00	0,00	4.279,00
Contributo Ministeriale lavoro straordinario personale P.L. emergenza sanitaria COVID-19			1.332,57
Attività personale utilizzato in progetti sociali finanziati da Stato/Regione (PIPI- PON INCLUSIONE SOCIALE - PIANO DI ZONA - FONDO POVERTA') - Comune capofila Distretto Socio Sanitario n. 31	41.494,70	53.001,33	29.297,02
Totale esclusioni	78.720,95	245.533,96	73.689,63
Totale spesa personale macro 01 al netto esclusioni	4.867.366,68	4.589.152,14	4.428.787,12

** Progetti previsti ma non attivati nell'esercizio finanziario 2020.*

Pertanto, si avvalorano i risparmi di spesa degli esercizi 2019 e 2020 rispetto al 2018 a consuntivo.

In particolare:

- anno 2019 il risparmio di spesa è di **Euro 278.214,54** (Euro 4.589.152,14 – Euro 4.867.366,68);
- anno 2020 il risparmio di spesa è di **Euro 438.579,56** (Euro 4.428.787,12 – Euro 4.867.366,68);

e, dunque, rispetto agli obiettivi di Piano si ha una differenza migliorativa come dal seguente prospetto:

Confronto risparmio di spesa con le previsioni di Piano

	Risparmio di spesa	Risparmio previsto nel Piano	Differenza migliorativa
Anno 2019 - Consuntivo	278.214,54	256.836,27	21.378,27
Anno 2020 - Consuntivo	438.579,56	380.670,55	57.909,01

Pertanto, complessivamente si ha una differenza migliorativa rispetto alle previsioni di Piano nel periodo considerato di Euro 79.287,28.

Premesso che per l'anno 2021 é in corso di definizione il Bilancio di Previsione si conferma l'andamento decrescente degli impegni per spesa del personale in conformità al Piano triennale del Fabbisogno del Personale adottato.

Azione n. 12: Riduzione costi della politica. La riduzione di spesa per le indennità di carica è in linea con le previsioni di Piano. In particolare, risulta confermata la riduzione del 5% delle indennità di carica degli amministratori, giusta determinazione del funzionario n. 90 del 5 febbraio 2020.

Azioni nn. 13 -14 – Riduzione macroaggregato 03 e 04 della spesa corrente.

Le riduzioni del macroaggregato 03 e 04 della spesa corrente previste in fase di Piano per Euro 19.951,02 annui (macro 03 – 10%) ed Euro 4.974,69 annui (macro 04 – 25%) al 31.12.2020 risultano rispettate a norma dell'art. 243-bis, comma 9, lett. b) e c). La spesa a carico dell'Ente di cui ai macroaggregati in esame per l'anno 2021, risulta rispettare il limite programmato.

Si riporta, dunque, il prospetto di calcolo per gli anni 2018, 2019, 2020 e primo semestre 2021.

SPESA CORRENTE - MACROAGGREGATO 03 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	PROVVISORIO 2021 (impegni assunti al 30.06.2021)
Totale macro - Dati ufficiali BDAP	5.061.220,44	5.514.157,99	5.762.571,12	5.167.692,59	4.927.625,32
<i>a detrarre:</i>					
costi di gestione servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani	2.628.316,71	2.671.024,59	3.029.011,02	2.844.467,50	2.810.911,80
costi di gestione del servizio di acquedotto	577.479,01	484.695,57	372.037,29	355.512,54	365.315,56
costi del servizio di trasporto pubblico locale	0,00	0,00	6.197,40	0,00	0,00
costi del servizio di illuminazione pubblica	400.000,00	379.945,92	474.903,61	509.404,00	490.000,00
costi finanziati da entrate finalizzate (consultazioni elettorali statali e regionali)	13.740,00	14.119,20	10.404,25	8.398,00	0,00
costi finanziati da contributi statali e regionali finalizzati (anno 2020 per emergenza COVID)	0,00	0,00	10.566,24	346.670,33	172.270,00
costi servizi sociali finanziati da Stato/Regione, comprese spese non proprie D.S.S. n. 31	444.093,84	1.146.321,93	980.321,71	266.645,86	183.168,95
Totale detrazione	4.063.629,56	4.696.107,21	4.883.441,52	4.331.098,23	4.021.666,31
Totale macro al netto esclusioni	997.590,88	818.050,78	879.129,60	836.594,36	905.959,01
<i>Riduzione 10%</i>	99.759,09				
<i>Riduzione annuale per i primi 5 anni</i>	19.951,82	RISPETTATO	RISPETTATO	RISPETTATO	RISPETTATO
Limite macro 03 da rispettare entro il quinquennio	977.639,06				
SPESA CORRENTE - MACROAGGREGATO 04 - TRASFERIMENTI CORRENTI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	PROVVISORIO 2021 (impegni assunti al 30.06.2021)
Totale macro - Dati ufficiali BDAP	585.515,14	510.790,58	611.370,24	438.118,21	852.826,86
<i>da detrarre:</i>					
trasferimenti destinati ad altri livelli istituzionali, a enti, agenzie..	55.468,04	77.364,24	71.724,28	71.774,28	60.183,74
trasferimenti a Istituzioni Scolastiche	18.000,00	18.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
trasferimenti a Regione e Provincia	1.255,00	905,00	1.215,00	65,00	0,00
trasferimenti ad altri enti	36.213,04	58.459,24	60.509,28	61.709,28	60.183,74
trasferimenti finanziati con risorse non proprie	430.553,27	360.700,34	487.291,07	313.925,85	740.310,45
trasferimenti servizi ausiliari all'istruzione finanziati dalla Regione	42.791,86	69.081,00	28.337,75	63.763,73	16.195,41
trasferimenti trasporto pubblico locale finanziato dalla Regione	0,00	102.780,16	57.817,12	45.169,33	23.957,78
trasferimenti sociali finanziati da Stato/Regione, comprese spese non proprie D.S.S. n. 31	387.761,41	188.839,18	401.136,20	204.992,79	700.157,26
Totale detrazione	486.021,31	438.064,58	559.015,35	385.700,13	800.494,19
Totale macro al netto esclusioni	99.493,83	72.726,00	52.354,89	52.418,08	52.332,67
<i>Riduzione 25%</i>	24.873,46				
<i>Riduzione annuale per i primi 5 anni</i>	4.974,69	RISPETTATO	RISPETTATO	RISPETTATO	RISPETTATO
Limite macro 04 da rispettare entro il quinquennio	94.519,14				

Azione n. 15 – Estinzione mutui:

La misura in questione è determinata sulla base della rata di restituzione alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per l'anno 2019 di Euro 527.691,10 (compresa di interessi passivi e rimborso quota capitale), decrescente a partire dall'esercizio 2020.

A seguito dell'adesione alla rinegoziazione dei Mutui, ai sensi dell'art. 113, comma 1, del D.L. n. 34/2020 e della Circolare C.D.P. S.p.A. n. 1300/2020 emanate a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19, si è determinato, nel periodo considerato, un maggior risparmio come dimostrato nel seguente prospetto:

Anno	Totale rata ante	Totale rata post	Risparmio post rinegoziazione	Risparmio riportato nel Piano	Risparmio complessivo
	<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(c) = (a-b)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e) = (c+d)</i>
2020	384.550,78	92.389,00	292.161,78	143.140,32	435.302,10
2021	384.550,78	134.616,64	249.934,14	143.140,32	393.074,46

La convenienza economica dell'operazione di rinegoziazione è stata valutata a norma dell'art. 41, comma 2, della legge n. 448/2001 e s.m.i. nonché secondo quanto stabilito dalla Circolare MEF del 28 giugno 2005 e tenendo conto delle gravi conseguenze finanziarie a carico dei bilanci degli enti locali determinate dall'emergenza sanitaria conseguente alla diffusione dell'epidemia da Covid-19, ancora oggi in corso.

La deliberazione di rinegoziazione (Giunta Municipale n. 38 del 27/05/2020) precisa che "l'art. 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015 dispone che: "Per gli anni dal 2015 al 2023, le risorse derivanti da operazioni di

rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione” e ancora “...i risparmi derivanti dall’operazione di rinegoziazione potranno essere utilizzati a copertura di nuove maggiori spese e/o di minori entrate senza alcun vincolo di destinazione”.

In proposito si sottolinea che la rinegoziazione 2020 rappresenta un’operazione del tutto diversa, nelle finalità e nei contenuti, rispetto alle rinegoziazioni degli anni passati, che mira, in sostanza, a fornire nel più breve tempo liquidità e risorse aggiuntive di competenza per l’esercizio 2020 nella fase di emergenza COVID-19 alleggerendo nell’immediato gli oneri da rimborso del debito.

Non si tratta quindi di una rinegoziazione ordinaria, ma di un’operazione strumentale ad ottenere un vantaggio straordinario per l’anno 2020. I risparmi di linea capitale potranno essere, dunque, utilizzati senza alcun vincolo di destinazione secondo quanto disposto dall’art. 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015, come modificato dall’art. 57, comma 1-quater, del D.L. n. 124/2019. *(art. 7: “2. Per gli anni dal 2015 al 2023, le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione.”.*

Azione n. 16: Mutuo in deroga.

L’assunzione del mutuo in deroga con la C.D.P. S.p.A. pone come condizione necessaria la preventiva approvazione del P.R.F.P., avvenuta con deliberazione n. 58/2021/PRSP della Sezione regionale della Corte dei Conti del 9 marzo 2021, solo dopo l’avvenuta approvazione del conto consuntivo 2020 e del bilancio di previsione 2021/2023 l’Ente potrà provvedere ad avanzare richiesta di concessione.

Azione n. 17: Fondo di rotazione.

Il Ministero dell’Interno con nota prot. n. 0017192 del 16 marzo 2019 comunicava l’importo spettante in Euro 3.759.300,00 di cui il 50% è stato erogato nell’anno 2020 e la differenza a saldo nel corso del corrente esercizio. L’importo è destinato interamente alla copertura dei debiti fuori bilancio inseriti nel Piano.

Di seguito viene riepilogato il raffronto finale tra gli obiettivi del Piano e i risultati conseguiti al 31.12.2020 mentre la tabella di raffronto relativa all’anno 2021 verrà proposta in occasione del monitoraggio al 31.12.2021 al fine di esporre i relativi dati:

E/U	Risorse	Monitoraggio esercizio 2020		
		Anno 2020	Risultati 2020	Differenze
E	AZIONE 1: IMPOSTA DI SOGGIORNO AL NETTO FCDE	19.000,00	13.137,46	-5.862,54
E	AZIONE 2: AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI 2015			0,00
E	FCDE DEL 52,55% PER IL 100%			0,00
E	AZIONE 2: AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI 2016	400.000,00	238.471,38	48.671,38
E	FCDE DEL 52,55% PER IL 100%	-210.200,00	0,00	
E	AZIONE 2: AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI 2017			0,00
E	FCDE DEL 52,55% PER IL 100%			0,00
E	AZIONE 5: INCREMENTO IMPOSTA DI PUBBLICITA' (comma 919 legge di bilancio 2019) AL NETTO DEL FCDE	20.000,00	0,00	-20.000,00
E	AZIONE 6: ESTERNALIZZAZIONE PARCHEGGI	60.000,00	0,00	-60.000,00
E	AZIONE 7: INCREMENTO SANZIONI CDS PER POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	30.000,00	0,00	-18.360,00
E	FCDE DEL 38,80% PER IL 100%	-11.640,00	0,00	
E	AZIONE 8: DIRITTI SPORTELLO UNICO EDILIZIA	35.000,00	25.870,22	-9.129,78
E	AZIONE 9: ADEGUAMENTO COSTO COSTRUZIONE E OO.UU.	40.000,00	0,00	-40.000,00
E	AZIONE 10: MAGGIORI ENTRATE DA SERVIZIO IDRICO AL NETTO DEL RELATIVO FCDE	30.000,00	0,00	-30.000,00
U	AZIONE 11: ECONOMIE PER RIDUZIONE SPESA DI PERSONALE PER RETRIBUZIONE	380.670,55	438.579,56	57.909,01
U	AZIONE 12: RIDUZIONE COSTI DELLA POLITICA ULTERIORE RIDUZIONE DEL MACROAGGREGATO	6.153,00	6.153,00	0,00
U	AZIONE 13: RIDUZIONE SPESE PER SERVIZI - MACROAGGREGATO 03 DELLA SPESA CORRENTE -	19.951,82	160.996,52	141.044,70
U	AZIONE 14: RIDUZIONE SPESE PER TRASFERIMENTI DI CUI AL MACROAGGREGATO 04 AL NETTO DELLE SPESE ESCLUSE	4.974,69	47.075,75	42.101,06
U	AZIONE 15: RIDUZIONE MUTUI (QUOTA CAPITALE E INTERESSI)	143.140,32	435.302,10	292.161,78
E	AZIONE 16: MUTUO EX ART.243-BIS, COMMA 8, LETT.G)			0,00
U	AZIONE 17: FONDO DI ROTAZIONE AX ART. 243-BIS DEL TUEL PER UTILIZZO A COPERTURA DEI D.F.B. E DEL DISAVANZO AL 31.12.2017			0,00
U	MARGINE STABILIZZATO EQUILIBRIO CORRENTE 2018 AL NETTO DI ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE E DEL RIMBORSO QUOTE CAPITALI PRESTITI	-161.563,08	-161.563,08	0,00
TOTALE RISORSE		805.487,30	1.204.022,91	398.535,61

Dalla superiore tabella emerge una **differenza positiva** nell'equilibrio del Piano di **Euro 398.535,61** (non tenendo conto del mutuo in deroga e del fondo di rotazione in quanto al 31.12.2020 non attivati), evidenziando che tale differenziale positivo risulta superiore a quello riportato nel Piano che era di Euro 11.563,18.

Massa debitoria

Lo stato della situazione debitoria emersa nel Piano è stato aggiornato per la somma complessiva da riconoscere di **Euro 6.116.614,42 anziché di Euro 6.152.878,30.**

La copertura dei complessivi debiti da riconoscere ora pari ad Euro 6.116.614,42 è garantita come segue:

- ✓ Euro 3.759.300,00 - fondo di rotazione;
- ✓ Euro 1.005.429,24 (debiti di parte capitale) - mutuo in deroga;
- ✓ Euro 1.351.885,18 - risorse comunali.

Gli uffici competenti hanno già predisposto parte delle proposte di riconoscimento dei debiti. In particolare sono stati già riconosciuti dal Consiglio Comunale debiti per complessivi Euro 161.839,41 mentre sono all'esame di questo Collegio ulteriori n. 23 proposte per la somma complessiva di Euro 145.148,22 che saranno iscritte a breve all'ordine del giorno del Consiglio Comunale. Diverse altre proposte risultano in corso di predisposizione per il proseguo dell'iter amministrativo.

La tempistica del procedimento ha risentito oltre che dei tempi di erogazione dell'anticipo del fondo di rotazione, della situazione di emergenza sanitaria da Covid-19.

Per quanto riguarda i debiti potenziali previsti nel piano di riequilibrio per complessivi Euro 3.254.381,28 il relativo importo era stato attualizzato in Euro 2.303.868,34 , tenendo conto delle procedure già concluse con esito favorevole all'Ente e degli ulteriori approfondimenti degli Uffici secondo quanto già inviato dall'Ente alla Corte dei Conti per l'approvazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

Detto importo risulta alla data odierna ulteriormente ridotto di Euro 156.621,37 per altre sentenze favorevoli all'ente per cui i debiti potenziali risultano ulteriormente attualizzati in Euro 2.147.246,97. Per i debiti con sentenza sfavorevole all'ente, già evidenziati nelle memorie per l'adunanza, l'ufficio ha già predisposto l'inserimento nel redigendo bilancio di previsione 2021/2023, stanziando apposito fondo per passività potenziali la cui quota 2021, in misura superiore a quanto riportato nel piano come richiesto dalla Corte dei Conti.

Oltre a tale accantonamento nel rendiconto 2020 si è provveduto alla quantificazione del fondo rischi ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 5/2 al D. Lgs. n. 118/2011 s.m.i.. Tale fondo è stato quantificato sulla base della nota a firma del Responsabile dell'Ufficio Legale prot. n. 16673 del 27/05/2021 nella quale è stato riportato il prospetto di accantonamento al fondo rischi a seguito della verifica della situazione del contenzioso pendente, non inserito nel PRF.

Ne è risultato un ulteriore accantonamento di Euro 807.714,00 su cui ha particolare peso l'accantonamento relativo al contenzioso con la società d'ambito ATOME 1 S.p.A. che i legali dell'ente hanno valutato congruo in misura del 10% sul decreto ingiuntivo opposto, tenuto conto dei residui passivi iscritti in bilancio. Tale accantonamento si aggiunge al fondo al 31.12.2019 oltre quello già effettuato in sede di piano di riequilibrio per debiti potenziali. Pertanto, l'accantonamento complessivo al fondo rischi al 31.12.2020 è stato arrotondato ad Euro 850.000,00. Si allega nota dei legali dell'ente sull'aggiornamento dello stato di giudizio come richiesto nella citata deliberazione n. 58/2021/PRSP del 9.03.2021.

DATI DI RENDICONTO 2020

Di seguito si riportano i dati ritenuti più significativi del rendiconto 2020 ai fini del monitoraggio sul piano di riequilibrio.

ANTICIPAZIONE DI CASSA

Si riporta l'evoluzione dell'anticipazione di tesoreria a chiusura dell'esercizio degli ultimi quattro anni con l'indicazione del fondo di cassa alla data del 30 giugno 2021:

Fondo di cassa al 31.12 - dati rendiconto -				
<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>30.06.2021</i>
-3.512.371,79	-1.728.870,18	-487.624,10	3.046.224,14	3.595.136,30

Ad evidenza del miglioramento progressivo della situazione di cassa, si riporta l'evoluzione delle somme dovute all'Istituto Tesoriere per interessi passivi su anticipazione di cassa che dimostrano una considerevole diminuzione del costo nell'esercizio 2020 e in prospettiva nell'esercizio 2021:

Interessi su anticipazione di tesoreria al 31.12 - dati di rendiconto			
<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
135.000,00	160.000,00	90.403,44	9.138,39

Quanto precede dimostra un notevole risparmio per l'Ente ed una netta inversione di tendenza rispetto al passato.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dalla tabella 2019 risultavano negativi tre parametri. Dalla tabella per l'anno 2020 risulta, invece, negativo un solo parametro (quello riferito ai debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento), per cui si attesta che il Comune di Sant'Agata di Militello non è strutturalmente deficitario.

L'analisi dei parametri deficitari conferma di fatto le motivazioni per le quali questo Ente ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale (debiti fuori bilancio), mentre gli altri parametri vengono tutti rispettati, con un netto miglioramento anche rispetto al 2019.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO RISULTATO DI AMINISTRAZIONE 2020

Di seguito si rappresenta il risultato di amministrazione.

	GESTIONE		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo iniziale di cassa all'1.1.2020			0,00
Riscossioni	7.086.857,06	47.435.938,40	54.522.795,46
Pagamenti	11.251.087,34	40.225.483,98	51.476.571,32
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre 2020			3.046.224,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-----
Residui attivi	20.395.731,16	19.058.751,34	39.454.482,50
Residui passivi	8.682.432,87	19.889.826,51	28.572.259,38
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			600.572,03
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			362.842,78
Totale F.P.V. a fine esercizio 2020			963.414,81
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (A)			<u>12.965.032,45</u>
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Parte accantonata:			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31.12.2020			12.417.009,45
Fondo anticipazioni liquidità D.L. n. 35/2013 e s.m. e rifinanziamenti			5.445.027,32
Fondo rischi da contenzioso al 31.12.2020			850.000,00
Fondo di fine mandato al 31.12.2020			7.718,00
Totale parte accantonata (B)			18.719.754,77
Parte vincolata:			

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	389.088,87
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.142.016,66
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	27.595,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.558.701,46
Totale parte destinata agli investimenti (D)	123.619,42
Totale parte disponibile (E)= (A)-(B)-(C)-(D)	-7.437.043,20

Dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020 la parte disponibile è negativa, quale maggior disavanzo al 31 dicembre 2020 pari ad Euro 7.437.043,20.

Al riguardo si precisa che il prospetto dimostrativo Allegato a) del Risultato di amministrazione al 31.12.2019 di cui al rendiconto della gestione finanziaria anno 2019, approvato con deliberazione consiliare n. 38 del 06.08.2020, è stato rideterminato con successiva deliberazione consiliare n. 62 del 27.11.2020 da Euro - 5.612.991,87 ad Euro - 6.981.938,91 a seguito della contabilizzazione del fondo anticipazione di liquidità (FAL) di cui al D.L. n. 35/2013 e successivi rifinanziamenti rideterminato in Euro 2.258.423,02, a seguito della Sentenza Costituzionale n. 4/2020 che ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'art. 2, comma 6, del D.L. n. 78/2015, che prevedeva la possibilità di utilizzare il fondo anticipazione di liquidità al fini dell'accantonamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Ciò ha comportato un "peggioramento" del disavanzo di amministrazione di Euro 1.368.947,04, importo esattamente pari all'incremento dell'accantonamento al FAL. Tale ulteriore disavanzo da FAL viene ripianato annualmente, a decorrere dall'anno 2020, per un importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata così come normativamente previsto (art. 39-ter del D.L. 30.12.2019, n. 162 coordinato con la legge di conversione 28 febbraio 2020, n. 8).

Al fine di consentire il ripiano del disavanzo nel più ampio termine di cui alla previsione normativa, è stata determinata la quota FAL da ripianare in misura pari all'importo annualmente rimborsato dell'anticipazione, con la conseguente possibilità di estendere il periodo di ripiano fino a farlo coincidere con il totale degli esercizi di restituzione dell'anticipazione ancora da rimborsare al 31 dicembre 2019.

L'obiettivo di disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario determinato con la deliberazione di C.C. n. 140 del 30.12.2015, con riferimento al termine dell'esercizio 2020 è di Euro - 2.163.521,22 (ossia disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui trentennializzato di Euro 2.704.401,54 ridotto di n. 6 quote annuali di Euro 90.146,72) oltre al disavanzo rideterminato a chiusura

dell'esercizio 2018 di Euro - 3.334.094,18 con copertura nel Piano di riequilibrio in 20 rate (ridotto di n. 2 quote annuali a partire dal 2019 di Euro 10.000,00). Pertanto, l'obiettivo di disavanzo da non superare risulta pari ad Euro 5.497.615,40. Il disavanzo 2020 di Euro - 7.437.043,20 comprende la somma di Euro 1.325.326,02, quale maggior disavanzo FAL determinato con la deliberazione consiliare n. 62/2020 sopra citata e da ripianare per tutta la durata dell'anticipazione di liquidità di Euro 1.368.947,04 al netto delle quota capitale rimborsata nell'anno 2020 di Euro 43.621,02.

Ne consegue che il disavanzo di Euro 6.111.717,18 (Euro 7.437.043,20 – Euro 1.325.326,02) supera l'obiettivo di disavanzo (Euro 5.497.615,40) di Euro 614.101,78 che, pertanto, andrà ripianato in tre esercizi a partire dal 2021 a norma dell'articolo 188 T.U.E.L.

Per quanto esposto nella presente relazione tale disavanzo ordinario deriva dall'ingente accantonamento al fondo rischi da contenzioso, dovuto principalmente al decreto ingiuntivo opposto della Società d'ambito ATO ME1 S.p.A.

Si riporta il quadro relativo al disavanzo determinato negli ultimi tre anni, precisando che l'obiettivo di disavanzo di amministrazione determinato con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 140 del 30.12.2015, con riferimento al termine dell'esercizio 2018 è di Euro – 2.343.814,66 (*ossia disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui trentennalizzato di Euro 2.704.401,54 ridotto di n. 4 quote annuali di Euro 90.146,72*):

	Disavanzo amministrazione al 31/12 (Parte disponibile)		
	2018	2019	2020
Totale disavanzo parte disponibile al 31.12	5.826.989,62	6.981.938,91	7.437.043,20
Quota disavanzo gestione TARI (già recuperato in tariffa)	129.080,78	26.580,74	
DISAVANZO DA RECUPERARE al 31.12	5.697.908,84	6.955.358,17	7.437.043,20
<i>di cui:</i>			
Quota disavanzo da riaccertamento straordinario residui da recuperare in anni 30, a partire dal 2015	2.343.814,66	2.253.667,94	2.163.521,22
Quota maggiore disavanzo da P.R.F. da recuperare in anni 20, a partire dal 2019	3.354.094,18	3.344.094,18	3.334.094,18
OBIETTIVO ANNUALE	5.697.908,84	5.597.762,12	5.497.615,40
Quota Accantonamento FAL - Sentenza Corte Costituzionale n. 4/2020 -		1.368.947,04	1.325.326,02
DIFFERENZIALE	INIZIO P.R.F.	RISPETTATO	NON RISPETTATO
	0,00	11.350,99	-614.101,78
			Disavanzo art. 188 TUEL
Quota disavanzo riaccertamento straordinario residui da recuperare in anni 30	90.146,72	90.146,72	90.146,72
Quota disavanzo da P.R.F. da recuperare in anni 20		10.000,00	10.000,00
Quota capitale rimborsata accantonamento FAL			43.621,02

Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Il comma 6, lettera j), dell'art. 11 del D.Lgs. n.118/2011 impone alle amministrazioni pubbliche

l'obbligo di indicare, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, asseverata dai rispettivi organi di revisione.

Sono state, pertanto, predisposte per ciascun ente o società partecipate dal Comune i prospetti di debito/credito ai sensi della norma citata. La discordanza con la Società d'Ambito ATO ME1 S.p.A. scaturisce dal contenzioso cui decreto ingiuntivo R.G. n. 15191/19, notificato al Comune di Sant'Agata Militello in data 15/05/2020, giusta nota assunta al prot. n. 14069 del 18/05/2020, innanzi al Tribunale di Palermo, sezione specializzata per le imprese, per il pagamento della somma di € 7.548.403,02. Il Comune di Sant'Agata di Militello ha formulato opposizione al citato Decreto Ingiuntivo e con provvedimento del 12.01.2021, reso nell'instaurato giudizio R.G.N. 7706/20, il Tribunale di Palermo, Sezione V - Civile Specializzata in materia di impresa, rigettava la richiesta di provvisoria esecuzione del decreto ingiuntivo n. 1813/20. Riguardo a tale contenzioso è stato richiesto ai legali che rappresentano il Comune in giudizio di formulare apposita relazione sul rischio di soccombenza, al fine di determinare il corretto accantonamento nel risultato di amministrazione al 31.12.2020. I legali hanno ritenuto congruo un accantonamento del 10% (nota legali prot. n.6704/2021).

Nessuna somma è poi dovuta alle dette società per copertura perdite e, pertanto, il fondo rischi perdite società non è stato valorizzato. Sono allegate al rendiconto le tabelle crediti/debiti reciproci ai sensi del comma 6, lettera j), dell'art. 11 del D.Lgs. n.118/2011.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'Organo di Revisione, dalle verifiche effettuate, prende atto dello stato di attuazione di quanto previsto dal piano di riequilibrio finanziario approvato e della misura relativa al conseguimento degli obiettivi intermedi

Si raccomanda all'Ente di:

- 1) continuare con celerità al riconoscimento dei debiti inseriti nel piano;
- 2) adottare ogni misura necessaria al conseguimento della effettiva riscossione di tutti i crediti al fine di incrementare la liquidità di cassa anche implementando ogni soluzione digitale favorevole al contribuente.

VALUTA

attualmente, congrue e coerenti le previsioni contenute nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale anche in relazione allo stato di attuazione al termine del primo semestre 2020

Tanto si doveva.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE SAMMATRICE

DOTT. IGNAZIO PLUCHINO

DOTT. ANDREA NASTASI



Comune di S. Agata Militello

98076

PROVINCIA DI MESSINA

L'ORGANO DI REVISIONE

li, 20 gennaio 2022

Oggetto: **Relazione semestrale sullo stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Pluriennale – art. 243-quater, comma 6, D.Lgs. n. 267/2000.**

CORTE DEI CONTI PER LA REGIONE SICILIANA
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
Via Notarbartolo n. 8
90141 PALERMO
Pec: sicilia.controllo@corcontecert.it

MINISTERO DELL'INTERNO
Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali
Piazza del Viminale n. 1
00184 ROMA
Pec: dait.prot@pec.interno.it

e p.c.

SINDACO
SEGRETARIO GENERALE
RESPONSABILE AREA III
SEDE

In allegato alla presente, si trasmette quanto in oggetto.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE SAMMATRICE

DOTT. IGNAZIO PLUCHINO

DOTT. ANDREA NASTASI



Comune di S. Agata Militello

98076

PROVINCIA DI MESSINA

L'ORGANO DI REVISIONE

**PROCEDURA DI
RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE**

**MONITORAGGIO
SULLO STATO DI ATTUAZIONE
AL 31.12.2021**

ART. 243 QUATER COMMA 6 T.U.E.L.

**RELAZIONE SEMESTRALE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO STATO DI
ATTUAZIONE DEL PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE E SUL RAGGIUNGIMENTO
DEGLI OBIETTIVI INTERMEDI
- ART.243-QUATER, COMMA 6 DEL D. LGS. n.267/2000 -**

Il Collegio dei Revisori dei Conti costituito dal Dott. Sammatrice Salvatore – Presidente – Dott. Pluchino Ignazio e Dott. Nastasi Andrea, nominati per il triennio con delibera immediatamente esecutiva del Consiglio Comunale n. 35 del 09.07.2020

Visti

- ✓ il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 27.01.2019;
- ✓ la deliberazione della Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Regione Siciliana n.58/2021/PRSP del 09/03/2021, acquisita al protocollo dell'Ente n. 9922 in data 31/03/2021;

presenta la seguente relazione

sullo stato di attuazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi (art. 243-quater, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000).

A tal fine, si precisa che la relazione si riferisce al secondo semestre 2021 indicando, altresì, i dati più rilevanti del rendiconto al 31.12.2020 essendo l'ultimo esercizio chiuso con dati definitivi. I dati al 31.12.2021 sono necessariamente dati provvisori non essendo stato ancora definito un preconsuntivo e, pertanto, saranno aggiornati con la prossima relazione.

SITUAZIONE ATTUALE DELL'ENTE

- ✓ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 30.07.2021 è stato approvato il Rendiconto di gestione 2020 sul quale è stato rilasciato parere favorevole dall'Organo di revisione con verbale n. 32 del 07.07.2021;
- ✓ l'art. 52, comma 2, del D.L. 25 maggio 2021, n. 73 "Sostegni bis", ha stabilito esclusivamente per gli enti locali che abbiano incassato le anticipazioni di liquidità di cui al decreto legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, il differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2021/2023 di cui all'art.151, comma 1, del D.Lgs. n.267/2000 al 31 luglio 2021;
- ✓ con deliberazione n. 83 del 09/08/2021 la Giunta Comunale ha provveduto ad approvare lo schema di bilancio 2021/2023 ed il DUP da sottoporre al Consiglio Comunale per la definitiva approvazione ed è stata in conseguenza depositata proposta di deliberazione consiliare n. 110 del 11/08/2021, sulla quale è stato acquisito il parere favorevole del collegio dei Revisori dei Conti;
- ✓ con deliberazione n. 124 del 19/10/2021 il Consiglio Comunale non ha approvato il Programma Triennale delle OO.PP. e la proposta del Bilancio è stata rinviata trattandosi di atto propedeutico ed allegato al DUP ed al bilancio stesso;
- ✓ a seguito di diffida commissariale il Bilancio di Previsione 2021/2023 è stato approvato in data 18 dicembre u.s. con deliberazione n. 152.

Sui documenti approvati non sono emerse criticità che potrebbero inficiare il piano, sia il rendiconto di gestione 2020 che il bilancio di previsione 2021/2023 risultano in linea con le osservazioni/richieste contenute nella deliberazione N.58/2021/PRSP del 9.03.2021. Nel corso della presente relazione si riporteranno i dati più significativi del rendiconto 2020 ed i dati provvisori 2021.

A seguito del ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario di cui all'art. 243bis del TUEL, giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 del 30.10.2018 è stato approvato il Piano con ricorso al Fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter nella misura massima consentita, da destinare totalmente al pagamento dei debiti fuori bilancio inseriti fra le passività da ripianare.

Il Piano è stato approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 27.01.2019 per una durata determinata in 20 anni. Nella redazione del Piano di risanamento sono state valutate tutte le misure necessarie per superare le condizioni di squilibrio rilevate (persistente situazione di illiquidità e ricorso sistematico all'anticipazione di tesoreria, debiti fuori bilancio di parte corrente e di parte capitale, principalmente riferibili al contenzioso, consistente mole di debiti ed interessi riferiti alle forniture di energia elettrica anni precedenti).

I rimedi individuati constano nelle azioni di risanamento esposte nel Piano e in una revisione immediata e monitorata dei procedimenti amministrativi al fine di minimizzare l'emersione di futuri e significativi debiti fuori bilancio, nonché l'insorgenza di contenzioso, rilevante per numero di cause e per importi.

Le passività da ripianare previste nel Piano F.R.P ammontavano ad Euro 14.697.923,01 e il totale complessivo degli impieghi, comprensivo delle rate per la restituzione dei finanziamenti pre e pro Piano, assomma ad Euro 21.268.826,66.

Il Piano finanziario è stato approvato con deliberazione n. 58/2021/PRSP dalla Sezione di Controllo per la Regione Siciliana della Corte dei Conti, a seguito dell'adunanza del 9 marzo 2021.

Di seguito viene evidenziato lo stato di attuazione delle misure di piano al 31 dicembre 2020 e al 31 dicembre 2021 ponendole a confronto con gli obiettivi al fine di relazionare sul grado di raggiungimento delle misure imposte dal Piano.

STATO ATTUAZIONE DELLE MISURE

Per le azioni/misure descritte nelle pagine 59-66 del Piano, si rappresenta lo stato di attuazione delle stesse nell'esercizio finanziario 2020, nel primo e nel secondo semestre 2021:

Azione n.1: Imposta di soggiorno. La realizzazione delle previsioni riportate nel Piano ha dovuto tenere conto dal 2020 dello stato di emergenza sanitaria stante che le attività alberghiere e turistiche sono state sospese o limitate. In ogni caso, si riferisce che sono state accertate e incassate per l'anno 2020 Euro 10.171,00 rispetto alla previsione di Piano di Euro 19.000,00. Parte della differenza non realizzata è stata compensata con i ristori ministeriali per il mancato gettito per Euro 2.966,46, ristori che non hanno potuto tenere conto di dati storici in quanto l'imposta è stata istituita con decorrenza 1° luglio 2019.

Nel primo semestre 2021 risultano incassate Euro 1.880,00.

Nel secondo semestre 2021 sono state riscossi Euro 12.347,00 a fronte di una previsione di bilancio annua di Euro 9.000,00 che teneva conto delle limitazioni e chiusure a causa del Covid-19, che non hanno consentito una adeguata attività turistica.

È stata effettuata una verifica preliminare sull'evasione da parte di talune strutture ricettive, e i provvedimenti adottati hanno consentito di recuperare imposta evasa per Euro 4.069,80.

Pertanto sono state complessivamente realizzate nell'esercizio 2021 entrate per imposta di soggiorno per Euro 18.296,80. A queste entrate si aggiungono i ristori statali relativi a tale imposta per Euro 399,40.

Azioni nn. 2-3-4: IMU-TASI. A fronte della previsione IMU/TASI di Piano di Euro 400.000,00 per il 2020 con determina del funzionario n. 1252 – R.G. del 07.12.2020 è stata approvata la lista avvisi di accertamento I.M.U. 2016 e TASI 2015 e 2016 per i seguenti importi:

- avvisi di accertamento IMU 2016 pari a n.1107 posizioni per Euro 655.147,63 oltre sanzioni e interessi come per legge e, dunque, per la somma complessiva di Euro 866.032,00;
- avvisi di accertamento TASI 2015 pari a n.1311 posizioni per Euro 156.008,98 oltre sanzioni e interessi come per legge e, dunque, per la somma complessiva di Euro 212.168,00;
- avvisi di accertamento TASI 2016 pari a n.781 posizioni per Euro 122.811,35 oltre sanzioni e interessi come per legge e, dunque, per la somma complessiva di Euro 165.352,08.

A causa dell'emergenza sanitaria e nell'intento di non appesantire ulteriormente la situazione dei contribuenti il Comune ha effettuato la notifica nei primi mesi dell'anno 2021 tenendo conto anche del periodo di sospensione dei procedimenti di 85 giorni di cui al Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18 (c.d.

Decreto Cura Italia), convertito in legge, con modifiche, dalla L. 24.04.2020, n. 27, art. 67, rubricato “*Sospensione dei termini relativi all’attività degli uffici degli enti impositori*”. Ne deriva che sono stati elaborati avvisi di accertamento per somme superiori a quelle previste e inserite nelle misure del Piano di riequilibrio sebbene la notifica è slittata di qualche mese a causa dell’emergenza sanitaria. In coerenza anche l’accertamento contabile di tali avvisi è stato contabilizzato nell’esercizio 2021.

L’accertamento contabile 2020 per IMU anni pregressi di Euro 199.244,56 - interamente riscosso - si riferisce ad accertamenti di ufficio per gli anni 2016/2019 e si aggiunge agli avvisi massivi relativi alla sola annualità 2016 di cui sopra.

L’accertamento contabile 2020 per TASI anni pregressi di Euro 39.226,82 - interamente riscosso - si riferisce ad accertamenti di ufficio per gli anni 2016/2019 e si aggiunge agli avvisi massivi relativi alle annualità 2015 e 2016 di cui sopra.

Al fine di rendere coerenti i dati di Piano con le scritture contabili viene considerata quale misura realizzata per l’anno 2020 la somma di Euro 238.471,38, pari agli accertamenti contabili di cui sopra, che essendo stati interamente riscossi non vengono svalutati nell’apposita tabella di riepilogo.

Nell’esercizio 2021 è già stata completata l’ulteriore attività di accertamento per l’annualità 2017. Con determina del funzionario R.G. n. 832 del 01/07/2021 è stata approvata la lista avvisi di accertamento IMU 2017 per n. 1086 posizioni pari a complessivi Euro 597.353,53 oltre spese, sanzioni ed interessi, che è stata regolarmente notificata.

Sempre, nel corso dell’esercizio 2021, è stata completata l’attività di accertamento TASI anno 2017 e con determinazione del funzionario RG. n. 1467 del 03.12.2021 è stata approvata la lista degli avvisi di accertamento per n. 784 posizioni pari a complessivi Euro 112.165,39, oltre sanzioni ed interessi. Tali avvisi, sono ad oggi, in corso di postalizzazione e notifica e, pertanto, verranno considerati nei risultati dell’anno 2022.

Si evidenzia che relativamente all’attività accertatoria dell’ente nel solo anno 2020 sono stati riscossi al Titolo III complessivi Euro 50.580,44 per sanzioni su omesso versamento ed euro 7.059,34 per interessi. **Nel primo semestre 2021 sono state incassate per la medesima finalità Euro 23.473,25 e nel secondo semestre Euro 29.761,74.**

Di seguito tabella riscossione sull'attività accertatoria anno 2020 e 2021:

Recupero evasione	Anno 2020		Anno 2021 (al 31 dicembre)	
	<i>Avvisi accertamento</i>	<i>riscossioni</i>	<i>Avvisi di accertamento</i>	<i>riscossioni</i>
IMU	199.244,56	199.244,56	1.252.501,16	279.738,18
TASI	39.226,82	39.226,82	278.820,33	75.669,33

Azione n. 5: Imposta pubblicità. Il completamento dell'attività di censimento delle insegne e dell'impiantistica pubblicitaria è stato rallentato a causa delle limitazioni dovute all'emergenza sanitaria. Con note prot. nn. 7957 dell'8 marzo 2021 e 1157 del 13 gennaio 2021 il Responsabile dei Servizi finanziari ha sollecitato la riattivazione delle predette attività. Con nota prot. n. 1605 del 19 gennaio 2022 il Responsabile competente ha evidenziato che l'attività in questione non è ancora conclusa a causa della situazione sanitaria ancora in corso.

Azione n. 6: Esternalizzazione servizio parcheggi. Gli uffici comunali hanno definito gli atti amministrativi di competenza e come risulta dalla nota prot. n. 1246 del 16 gennaio 2022 del Corpo di Polizia Locale la Centrale Unica di Committenza ha espletato la gara provvedendo in data 10 novembre 2021 all'aggiudicazione provvisoria sotto riserva di legge.

Risulta in corso l'aggiudicazione definitiva per dare avvio all'attivazione del servizio.

Azione n. 7: Incremento sanzioni codice della strada “per potenziamento attività di accertamento”.

Il nuovo servizio istituito per la rilevazione della velocità dei veicoli comporta nuove entrate che per il 50% sono destinate al Piano. **Al 31 dicembre 2021, risultano introitate per sanzioni autovelox Euro 67.342,25.**

Azione n. 8: Diritti di segreteria sportello unico edilizia. La realizzazione della nuova entrata istituita è in linea con le previsioni di Piano. Nell'anno 2020 sono stati accertati ed incassati Euro 25.870,22. **Nell'esercizio 2021 risultano incassati 60.336,86 superando le previsioni di piano.**

Azione n. 9: Adeguamento costo costruzione e oneri permessi di costruire. La misura, prevista nel Piano per Euro 30.000,00 con decorrenza dal 2020, a causa dell'emergenza sanitaria è stata attivata con deliberazione consiliare n. 117 del 05.10.2021 “*Aggiornamento per l'anno 2022 delle variazioni percentuali d'incremento degli oneri di urbanizzazione di cui all'art. 16 del D.P.R. 6 giugno 2001 n° 380 e*

art.7 L.R. 16 del 10/08/2016 Legge Regionale 10 agosto 2016 n. 16 che recepisce nella Regione Sicilia il d.p.r. 380/2001 Aggiornato con la Legge Regionale n23 del 06 agosto 2021. Azione n.9 Piano di riequilibrio finanziario”.

Azione n. 10: Incremento entrate da servizio idrico. L’elaborazione della lista di carico sulla base delle letture rilevate al 31 dicembre 2020 ha comportato una minore entrata dovuta alla chiusura a causa della pandemia di molteplici utenze non domestiche e, pertanto, alla riduzione dei consumi idrici e dei relativi proventi. La minore entrata è stata compensata con fondo funzioni fondamentali istituito con l’art. 106 del D.L. 34/2020.

Risultano in corso i procedimenti per definire la lista di carico 2021.

Continua l’attività di recupero sugli anni pregressi che ha consentito di incassare con l’attività di riscossione coattiva diretta la somma di Euro 133.762,71 nell’anno 2020 ed Euro 50.664,07 nell’esercizio 2021.

Azione n. 11 – Riduzione spesa di personale per retribuzioni. Si confermano le riduzioni di spesa anche per gli esercizi 2019 e 2020 a consuntivo rispetto al 2018, vengono, altresì, indicati i valori provvisori relativi all’esercizio finanziario 2021 con i dati di chiusura.

Al fine di chiarire l’effettivo risparmio di spesa nel periodo considerato, si riporta la tabella partendo dai dati ufficiali (BDAP). A detrarre vengono indicate le spese sottratte dal computo del macroaggregato dei quali si fornisce, altresì, apposito dettaglio.

CONTENIMENTO DELLA SPESA PER IL PERSONALE

Azione 11: ECONOMIE RIDUZIONE SPESA DI PERSONALE PER RETRIBUZIONE DA PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO APPROVATO - OBIETTIVO DI PIANO -	2019	2020	2021
	256.836,27	380.670,55	562.927,30

<i>Descrizione</i>	CONSUNTIVO - Risultati					DATI PROVVISORI
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Spesa per il personale (Macroaggregato 01 spesa corrente) - Dati ufficiali BDAP	5.337.173,35	5.115.946,54	4.946.087,63	4.834.686,10	4.502.476,75	4.798.124,57
A detrarre: Spesa personale finanziata da trasferimenti Statali e Regionali	92.465,83	129.504,98	78.720,95	245.533,96	73.689,63	599.430,12
Spesa personale (Macroaggregato 01 spesa corrente) al netto della spesa finanziata	5.244.707,52	4.986.441,56	4.867.366,68	4.589.152,14	4.428.787,12	4.198.694,45
Risparmio di spesa rispetto al 2018				-278.214,54	-438.579,56	-668.672,23
Dipendenti in servizio al 31.12	189	171	166	158	144	136
<i>di cui:</i>						
<i>dipendenti di ruolo a tempo indeterminato</i>	100	83	78	70	60	52
<i>dipendenti con contratto di diritto privato a tempo determinato</i>	89	88	88	88	84	84

	CONSUNTIVO			DATI PROVVISORI
	2018	2019	2020	2021
Spesa per il personale (Dati BDAP) (Macroaggregato 01 spesa corrente)	4.946.087,63	4.834.686,10	4.502.476,75	4.798.124,57
Contributi previdenziali ed assicurativi figurativi Amministratori in aspettativa	9.647,93			
Incentivi al personale tecnico a carico di opere pubbliche diverse	5.016,11	168.100,95	18.012,60	0,00
Attività del personale in rilevazione ISTAT	0,00	3.770,42	0,00	1.563,00
Lavoro straordinario per consultazioni elettorali e referendarie a carico dello Stato/Regione	22.562,21	20.661,26	20.768,44	0,00
Compensi personale da trasferimenti Unione dei Nebrodi	0,00	0,00	4.279,00	16.249,00
Contributo Ministeriale lavoro straordinario personale P.L. emergenza sanitaria COVID-19			1.332,57	0,00
Attività personale utilizzato in progetti sociali finanziati da Stato/Regione (PIPPY-PON INCLUSIONE SOCIALE - PIANO DI ZONA - FONDO POVERTA') - Comune capofila Distretto Socio Sanitario n. 31	41.494,70	53.001,33	29.297,02	581.618,12
Totale esclusioni	78.720,95	245.533,96	73.689,63	599.430,12
Totale spesa personale macro 01 al netto esclusioni	4.867.366,68	4.589.152,14	4.428.787,12	4.198.694,45

Pertanto, si avvalorano i risparmi di spesa degli esercizi 2019 e 2020 rispetto al 2018 a consuntivo.

Si avvalora, altresì, il risparmio di spesa dell'esercizio 2021 rispetto al 2018 determinato con i dati provvisori.

In particolare:

- anno 2019 il risparmio di spesa è di **Euro 278.214,54** (Euro 4.589.152,14 – Euro 4.867.366,68);
- anno 2020 il risparmio di spesa è di **Euro 438.579,56** (Euro 4.428.787,12 – Euro 4.867.366,68);
- anno 2021 il risparmio di spesa è di **Euro 668.672,23** (Euro 4.198.694,45 – Euro 4.867.366,68);

e, dunque, rispetto agli obiettivi di Piano si ha una differenza migliorativa come dal seguente prospetto:

Confronto risparmio di spesa con le previsioni di Piano

Risparmio di spesa		Risparmio previsto nel Piano	Differenza migliorativa
Anno 2019 - Consuntivo	278.214,54	256.836,27	21.378,27
Anno 2020 - Consuntivo	438.579,56	380.670,55	57.909,01
Anno 2021 – Dati provvisori	668.672,23	562.927,30	105.744,93

Pertanto, complessivamente si ha una differenza migliorativa nel triennio 2019/2021 rispetto alle previsioni di Piano di Euro 185.032,21. Il dato definitivo 2021 sarà oggetto di relazione nel semestre in cui sarà approvato il preconsuntivo.

Azione n. 12: Riduzione costi della politica. La riduzione di spesa per le indennità di carica è in linea con le previsioni di Piano. In particolare, risulta confermata la riduzione del 5% delle indennità di carica degli amministratori, giusta determinazione del funzionario n. 90 del 5 febbraio 2020.

Azioni nn. 13 -14 – Riduzione macroaggregato 03 e 04 della spesa corrente.

Le riduzioni del macroaggregato 03 e 04 della spesa corrente previste in fase di Piano per Euro 19.951,02 annui (macro 03 – 10%) ed Euro 4.974,69 annui (macro 04 – 25%) al 31.12.2020 risultano rispettate a norma dell'art. 243-bis, comma 9, lett. b) e c). Per l'anno 2021 sarà fornito il dato con la chiusura dei conti e l'elaborazione di un preconsuntivo stante la necessaria e preliminare revisione dei residui al 31.12.2021. Si riporta, dunque, il prospetto di calcolo per gli anni 2018, 2019 e 2020 a consuntivo, con l'indicazione analitica delle esclusioni:

SPESA CORRENTE - MACROAGGREGATO 03 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020
Totale macro - Dati ufficiali BDAP	5.061.220,44	5.514.157,99	5.762.571,12	5.167.692,59
<i>a detrarre:</i>				
costi di gestione servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani	2.628.316,71	2.671.024,59	3.029.011,02	2.844.467,50
costi di gestione del servizio di acquedotto	577.479,01	484.695,57	372.037,29	355.512,54
costi del servizio di trasporto pubblico locale	0,00	0,00	6.197,40	0,00
costi del servizio di illuminazione pubblica	400.000,00	379.945,92	474.903,61	509.404,00
costi finanziati da entrate finalizzate (consultazioni elettorali statali e regionali)	13.740,00	14.119,20	10.404,25	8.398,00
costi finanziati da contributi statali e regionali finalizzati (anno 2020 per emergenza COVID)	0,00	0,00	10.566,24	346.670,33
costi servizi sociali finanziati da Stato/Regione, comprese spese non proprie D.S.S. n. 31	444.093,84	1.146.321,93	980.321,71	266.645,86
Totale detrazione	4.063.629,56	4.696.107,21	4.883.441,52	4.331.098,23
Totale macro al netto esclusioni	997.590,88	818.050,78	879.129,60	836.594,36
Riduzione 10%	99.759,09			
Riduzione annuale per i primi 5 anni	19.951,82	RISPETTATO	RISPETTATO	RISPETTATO
Limite macro 03 da rispettare entro il quinquennio	977.639,06			
SPESA CORRENTE - MACROAGGREGATO 04 - TRASFERIMENTI CORRENTI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020
Totale macro - Dati ufficiali BDAP	585.515,14	510.790,58	611.370,24	438.118,21
<i>da detrarre:</i>				
trasferimenti destinati ad altri livelli istituzionali, a enti, agenzie..	55.468,04	77.364,24	71.724,28	71.774,28
trasferimenti a Istituzioni Scolastiche	18.000,00	18.000,00	10.000,00	10.000,00
trasferimenti a Regione e Provincia	1.255,00	905,00	1.215,00	65,00
trasferimenti ad altri enti	36.213,04	58.459,24	60.509,28	61.709,28
trasferimenti finanziati con risorse non proprie	430.553,27	360.700,34	487.291,07	313.925,85
trasferimenti servizi ausiliari all'istruzione finanziati dalla Regione	42.791,86	69.081,00	28.337,75	63.763,73
trasferimenti trasporto pubblico locale finanziato dalla Regione	0,00	102.780,16	57.817,12	45.169,33
trasferimenti sociali finanziati da Stato/Regione, comprese spese non proprie D.S.S. n. 31	387.761,41	188.839,18	401.136,20	204.992,79
Totale detrazione	486.021,31	438.064,58	559.015,35	385.700,13
Totale macro al netto esclusioni	99.493,83	72.726,00	52.354,89	52.418,08
Riduzione 25%	24.873,46			
Riduzione annuale per i primi 5 anni	4.974,69	RISPETTATO	RISPETTATO	RISPETTATO
Limite macro 04 da rispettare entro il quinquennio	94.519,14			

Azione n. 15 – Estinzione mutui:

La misura in questione è determinata sulla base della rata di restituzione alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per l'anno 2019 di Euro 527.691,10 (compresa di interessi passivi e rimborso quota capitale), decrescente a partire dall'esercizio 2020.

A seguito dell'adesione alla rinegoziazione dei Mutui, ai sensi dell'art. 113, comma 1, del D.L. n. 34/2020 e della Circolare C.D.P. S.p.A. n. 1300/2020 emanate a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19, si è determinato, nel periodo considerato, un maggior risparmio come dimostrato nel seguente prospetto:

Anno	Totale rata ante	Totale rata post	Risparmio post rinegoziazione	Risparmio riportato nel Piano	Risparmio complessivo
	(a)	(b)	(c) = (a-b)	(d)	(e) = (c+d)
2020	384.550,78	92.389,00	292.161,78	143.140,32	435.302,10
2021	384.550,78	134.616,64	249.934,14	143.140,32	393.074,46

La convenienza economica dell'operazione di rinegoziazione è stata valutata a norma dell'art. 41, comma 2, della legge n. 448/2001 e s.m.i. nonché secondo quanto stabilito dalla Circolare MEF del 28 giugno 2005 e tenendo conto delle gravi conseguenze finanziarie a carico dei bilanci degli enti locali determinate dall'emergenza sanitaria conseguente alla diffusione dell'epidemia da Covid-19, ancora oggi in corso.

La deliberazione di rinegoziazione (Giunta Municipale n. 38 del 27/05/2020) precisa che "l'art. 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015 dispone che: "Per gli anni dal 2015 al 2023, le risorse derivanti da operazioni di

rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione” e ancora “... i risparmi derivanti dall’operazione di rinegoziazione potranno essere utilizzati a copertura di nuove maggiori spese e/o di minori entrate senza alcun vincolo di destinazione”.

In proposito si sottolinea che la rinegoziazione 2020 rappresenta un’operazione del tutto diversa, nelle finalità e nei contenuti, rispetto alle rinegoziazioni degli anni passati, che mira, in sostanza, a fornire nel più breve tempo liquidità e risorse aggiuntive di competenza per l’esercizio 2020 nella fase di emergenza COVID-19 alleggerendo nell’immediato gli oneri da rimborso del debito.

Non si tratta quindi di una rinegoziazione ordinaria, ma di un’operazione strumentale ad ottenere un vantaggio straordinario per l’anno 2020. I risparmi di linea capitale potranno essere, dunque, utilizzati senza alcun vincolo di destinazione secondo quanto disposto dall’art. 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015, come modificato dall’art. 57, comma 1-quater, del D.L. n. 124/2019. (*art. 7: “2. Per gli anni dal 2015 al 2023, le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione.”*).

Azione n. 16: Mutuo in deroga.

L’assunzione del mutuo in deroga con la C.D.P. S.p.A. pone come condizione necessaria la preventiva approvazione del P.R.F. avvenuta con deliberazione n. 58/2021/PRSP della Sezione regionale della Corte dei Conti del 9 marzo 2021 e, pertanto, ad avvenuta approvazione del conto consuntivo 2020 e del bilancio di previsione 2021/2023, si poteva provvedere ad avanzare richiesta di concessione.

Come evidenziato in premessa l’approvazione tardiva del Bilancio di Previsione 2021/2023 avvenuta in data 18/12/2021, solo a seguito di diffida commissariale, per mancanza di adeguata maggioranza consiliare, ha di fatto impedito agli uffici di formalizzare la richiesta di Mutuo alla Cassa DD.PP. Peraltro la circolare n.1280/2013 nella sezione 15 stabilisce che “La contrazione dei prestiti deve intervenire nel medesimo anno solare nel quale è deliberato il riconoscimento dei debiti finanziati ...”.

Per tale ragione l’ente ha dovuto rinviare anche la deliberazione di riconoscimento dei debiti di parte capitale sulla base di tale disposizione. Per taluni debiti già riconosciuti a valere sul mutuo da contrarsi (deliberazione n.120 del 5.10.2021 e n. 142 del 30.11.2021) il Comune provvederà a richiedere istruzioni alla Cassa DD.PP. con la quale ci sono già state diverse interlocuzioni per la definizione della procedura di mutuo.

Azione n. 17: Fondo di rotazione.

Il Ministero dell'Interno con nota prot. n. 0017192 del 16 marzo 2019 comunicava l'importo spettante in Euro 3.759.300,00 di cui il 50% è stato erogato nell'anno 2020 e la differenza a saldo nel corso del corrente esercizio. L'importo è destinato interamente alla copertura dei debiti fuori bilancio inseriti nel Piano.

A valere sul fondo di rotazione sono già stati riconosciuti debiti fuori bilancio per complessivi Euro 1.184.316,85 e risulta che gli uffici stanno già predisponendo le ulteriori proposte per il corrente esercizio per la definizione di tutti i debiti inseriti nel piano.

Di seguito viene riepilogato il raffronto finale tra gli obiettivi del Piano e i risultati conseguiti al 31.12.2020 mentre la tabella di raffronto relativa all'anno 2021 viene proposta con i dati provvisori di chiusura:

E/U	Risorse	Monitoraggio esercizio 2020		
		Anno 2020	Risultati 2020	Differenze
E	AZIONE 1: IMPOSTA DI SOGGIORNO AL NETTO FCDE	19.000,00	13.137,46	-5.862,54
E	AZIONE 2: AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI 2015			0,00
E	FCDE DEL 52,55% PER IL 100%			0,00
E	AZIONE 2: AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI 2016	400.000,00	238.471,38	48.671,38
E	FCDE DEL 52,55% PER IL 100%	-210.200,00	0,00	
E	AZIONE 2: AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI 2017			0,00
E	FCDE DEL 52,55% PER IL 100%			0,00
E	AZIONE 5: INCREMENTO IMPOSTA DI PUBBLICITA' (comma 919 legge di bilancio 2019) AL NETTO DEL FCDE	20.000,00	0,00	-20.000,00
E	AZIONE 6: ESTERNALIZZAZIONE PARCHEGGI	60.000,00	0,00	-60.000,00
E	AZIONE 7: INCREMENTO SANZIONI CDS PER POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	30.000,00	0,00	-18.360,00
E	FCDE DEL 38,80% PER IL 100%	-11.640,00	0,00	
E	AZIONE 8: DIRITTI SPORTELLO UNICO EDILIZIA	35.000,00	25.870,22	-9.129,78
E	AZIONE 9: ADEGUAMENTO COSTO COSTRUZIONE E OO.UU.	40.000,00	0,00	-40.000,00
E	AZIONE 10: MAGGIORI ENTRATE DA SERVIZIO IDRICO AL NETTO DEL RELATIVO FCDE	30.000,00	0,00	-30.000,00
U	AZIONE 11: ECONOMIE PER RIDUZIONE SPESA DI PERSONALE PER RETRIBUZIONE	380.670,55	438.579,56	57.909,01
U	AZIONE 12: RIDUZIONE COSTI DELLA POLITICA ULTERIORE RIDUZIONE DEL MACROAGGREGATO	6.153,00	6.153,00	0,00
U	AZIONE 13: RIDUZIONE SPESE PER SERVIZI - MACROAGGREGATO 03 DELLA SPESA CORRENTE -	19.951,82	160.996,52	141.044,70
U	AZIONE 14: RIDUZIONE SPESE PER TRASFERIMENTI DI CUI AL MACROAGGREGATO 04 AL NETTO DELLE SPESE ESCLUSE	4.974,69	47.075,75	42.101,06
U	AZIONE 15: RIDUZIONE MUTUI (QUOTA CAPITALE E INTERESSI)	143.140,32	435.302,10	292.161,78
E	AZIONE 16: MUTUO EX ART.243-BIS, COMMA 8, LETT.G)			0,00
U	AZIONE 17: FONDO DI ROTAZIONE AX ART. 243-BIS DEL TUEL PER UTILIZZO A COPERTURA DEI D.F.B. E DEL DISAVANZO AL 31.12.2017			0,00
U	MARGINE STABILIZZATO EQUILIBRIO CORRENTE 2018 AL NETTO DI ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE E DEL RIMBORSO QUOTE CAPITALI PRESTITI	-161.563,08	-161.563,08	0,00
TOTALE RISORSE		805.487,30	1.204.022,91	398.535,61

Dalla superiore tabella emerge una **differenza positiva** nell'equilibrio del Piano di **Euro 398.535,61** (non tenendo conto del mutuo in deroga e del fondo di rotazione in quanto al 31.12.2020 non attivati), evidenziando che tale differenziale positivo risulta superiore a quello riportato nel Piano che era di Euro 11.563,18. Tale differenza positiva assorbe senz'altro le misure non totalmente realizzate e rinviate a causa della pandemia in corso.

E/U	Risorse	Monitoraggio esercizio 2021 - DATI PROVVISORI		
		Anno 2021	Risultati PROVVISORI 2021	Differenze
E	AZIONE 1: IMPOSTA DI SOGGIORNO AL NETTO FCDE	19.000,00	24.646,00	5.646,00
E	AZIONE 2: AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI 2015			
E	FCDE DEL 52,55% PER IL 100%			
E	AZIONE 2: AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI 2016	400.000,00	933.967,63	253.367,63
E	FCDE DEL 52,55% PER IL 100%	-210.200,00	-490.800,00	
E	AZIONE 2: AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU/TASI 2017	400.000,00	597.353,53	93.644,25
E	FCDE DEL 52,55% PER IL 100%	-210.200,00	-313.909,28	
E	AZIONE 5: INCREMENTO IMPOSTA DI PUBBLICITA' (comma 919 legge di bilancio 2019) AL NETTO DEL FCDE	20.000,00	0,00	-20.000,00
E	AZIONE 6: ESTERNALIZZAZIONE PARCHEGGI	60.000,00	0,00	-60.000,00
E	AZIONE 7: INCREMENTO SANZIONI CDS PER POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	30.000,00	33.676,12	2.249,79
E	FCDE DEL 38,80% PER IL 100%	-11.640,00	-13.066,33	
E	AZIONE 8: DIRITTI SPORTELLO UNICO EDILIZIA	35.000,00	60.336,86	25.336,86
E	AZIONE 9: ADEGUAMENTO COSTO COSTRUZIONE E OO.UU.	40.000,00	0,00	-40.000,00
E	AZIONE 10: MAGGIORI ENTRATE DA SERVIZIO IDRICO AL NETTO DEL RELATIVO FCDE	30.000,00	0,00	-30.000,00
U	AZIONE 11: ECONOMIE PER RIDUZIONE SPESA DI PERSONALE PER RETRIBUZIONE	562.927,30	668.672,23	105.744,93
U	AZIONE 12: RIDUZIONE COSTI DELLA POLITICA ULTERIORE RIDUZIONE DEL MACROAGGREGATO	6.153,00	6.153,00	0,00
U	AZIONE 13: RIDUZIONE SPESE PER SERVIZI - MACROAGGREGATO 03 DELLA SPESA CORRENTE -	19.951,82	19.951,82	0,00
U	AZIONE 14: RIDUZIONE SPESE PER TRASFERIMENTI DI CUI AL MACROAGGREGATO 04 AL NETTO DELLE SPESE ESCLUSE	4.974,69	4.974,69	0,00
U	AZIONE 15: RIDUZIONE MUTUI (QUOTA CAPITALE E INTERESSI)	143.140,32	393.074,46	249.934,14
E	AZIONE 16: MUTUO EX ART.243-BIS, COMMA 8, LETT.G)			0,00
U	AZIONE 17: FONDO DI ROTAZIONE AX ART. 243-BIS DEL TUEL PER UTILIZZO A COPERTURA DEI D.F.B. E DEL DISAVANZO AL 31.12.2017	3.759.300,00	3.759.300,00	0,00
U	MARGINE STABILIZZATO EQUILIBRIO CORRENTE 2018 AL NETTO DI ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE E DEL RIMBORSO QUOTE CAPITALI PRESTITI	-231.298,59	-231.298,59	0,00
TOTALE RISORSE		4.867.108,54	5.453.032,14	585.923,60

Dalla superiore tabella emerge una differenza positiva nell'equilibrio del Piano di **Euro 585.923,60** (*non tenendo conto del mutuo in deroga in quanto non attivato*), **il dato definitivo verrà determinato a consuntivo 2021, stante che occorrerà rideterminare taluni dati con il riaccertamento dei residui.** Tale differenza positiva assorbe le misure non realizzate e rinviate a causa della pandemia ancora in corso o realizzate in misura inferiore.

Massa debitoria

Lo stato della situazione debitoria emersa nel Piano è stato aggiornato per la somma complessiva da riconoscere di **Euro 6.116.614,42 anziché di Euro 6.152.878,30**.

La copertura dei complessivi debiti da riconoscere ora pari ad Euro 6.116.614,42 è garantita come segue:

- ✓ Euro 3.759.300,00 - fondo di rotazione;
- ✓ Euro 1.005.429,24 (debiti di parte capitale) - mutuo in deroga;
- ✓ Euro 1.351.885,18 - risorse comunali.

Gli uffici competenti hanno già predisposto buona parte delle proposte di riconoscimento dei debiti. In particolare sono stati già riconosciuti dal Consiglio Comunale:

- n. 59 debiti fuori bilancio per complessivi Euro 1.184.316,85 quali debiti di parte corrente sul fondo di rotazione;
- n. 8 debiti fuori bilancio per complessivi Euro 13.253,26 quali debiti di parte corrente su fondi comunali;
- n. 2 debiti fuori bilancio per complessivi Euro 130.345,40 quali debiti di parte capitale a valere sul mutuo in deroga;

Il Collegio evidenzia, da come emerge dai provvedimenti approvati, che tutti i debiti sono stati riconosciuti con abbattimento degli importi richiesti, in alcuni casi anche rilevanti secondo gli accordi sottoscritti.

Diverse altre proposte risultano in corso di predisposizione per il proseguo dell'iter amministrativo.

La tempistica del procedimento ha risentito oltre della situazione di emergenza sanitaria da Covid-19 della mancata approvazione del Bilancio di Previsione 2021/2023 che come sopra specificato, solo dopo la diffida commissariale, è stato approvato il 18.12.2021 non consentendo di approvare i debiti fuori bilancio a valere sul mutuo in deroga e a valere sulla seconda tranche del fondo di rotazione accreditata nel corso del 2021 e prevista nel bilancio.

Occorre in questa fase precisare in merito ai procedimenti di riconoscimento:

- che per quanto attiene il debito (riportato al punto n. 31 dell'elenco allegato alle memorie in fase di adunanza del 09.03.2021) relativo alla sentenza Tribunale di Patti n. 50/08 RTI Versaci-Agnello-Lonardi/Comune, di complessivi € 1.764.850,50 che il debito maturato dal Comune di Sant'Agata Militello nei confronti della RTI ha subito nel tempo diverse procedure esecutive intraprese dai creditori delle singole società che avevano costituito tale RTI. Tali procedure pur non alterando

l'obbligazione pecuniaria scaturita dalla sentenza n. 50/08 del Tribunale di Patti a carico del Comune di Sant'Agata di Militello nei confronti della RTI non consentono l'individuazione del soggetto beneficiario dell'effettivo pagamento del credito per cui in atto non è possibile chiudere il procedimento di riconoscimento del debito. Al riguardo si allega la nota prodotta dal legale dell'Ente in data 27.12.2021 e assunta al Prot. ente n.40170.

- che, per quanto attiene il debito pregresso per fornitura energia elettrica il legale dell'ente ha formulato, in nome e per conto del Comune di Sant'Agata di Militello, al legale incaricato della HERA COMM una proposta transattiva che prevede storno, annullamento e decurtazione delle fatture insolute relative agli anni 2017-2019 (per circa Euro 546.747,25 Iva inclusa) con un abbattimento di un ulteriore 10%, per un pagamento della somma che ne deriva pari ad Euro 350.746,76, oltre spese legali. A seguito di tale nota vi è l'accettazione da parte della HERA COMM della proposta transattiva avanzata dal Comune che prevede il pagamento, a tacitazione definitiva delle somme portate dal D.I. n. 3145/2020 della somma pari ad Euro 350.000,00 Iva inclusa, con rinuncia a qualsiasi pretesa sugli interessi di mora maturati per il ritardo nel pagamento delle fatture. Relativamente alla proposta transattiva accettata l'Ufficio competente attende da parte di HERA le note di credito per il riconoscimento dell'importo concordato di Euro 350.000,00.

Per quanto riguarda i debiti potenziali previsti nel piano di riequilibrio per complessivi Euro 3.254.381,28 il relativo importo era stato attualizzato in Euro 2.303.868,34, tenendo conto delle procedure già concluse con esito favorevole all'Ente e degli ulteriori approfondimenti degli Uffici secondo quanto già inviato alla Corte dei Conti per l'approvazione del Piano.

Detto importo risulta ulteriormente ridotto di Euro 156.621,37 per altre sentenze favorevoli all'Ente per cui i debiti potenziali risultano ulteriormente attualizzati in Euro 2.147.246,97. Per i debiti con sentenza sfavorevole all'ente, già evidenziati nelle memorie per l'adunanza, è stato previsto il necessario stanziamento nel bilancio di previsione 2021/2023 per il proseguo dell'iter,

A fronte di tali debiti potenziali viene stanziato apposito fondo per passività potenziali la cui quota 2021 è stata iscritta nel bilancio di previsione, in misura superiore a quanto riportato nel Piano come richiesto dalla Corte dei Conti. Nel Bilancio di previsione 2021/2023, infatti, risulta iscritta per Euro 10.000,00 anno 2021, Euro 20.000,00 anno 2022 ed Euro 20.000,00 anno 2023 in misura superiore a quanto riportato nel Piano (Euro 2.000,00 anno 2021, Euro 10.000,00 anno 2022 ed Euro 10.000,00 anno 2023).

Oltre a tale accantonamento nel rendiconto 2020 l'Ente ha provveduto alla quantificazione del fondo rischi ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 5/2 al D. Lgs. n. 118/2011 s.m.i.. Tale fondo è stato quantificato sulla base della nota a firma del Responsabile

dell'Ufficio Legale prot. n. 16673 del 27/05/2021 nella quale è stato riportato il prospetto di accantonamento al fondo rischi a seguito della verifica della situazione del contenzioso pendente, non inserito nel PRF.

L'Ente ha effettuato un ulteriore accantonamento di Euro 807.714,00 su cui ha particolare peso l'accantonamento relativo al contenzioso con la società d'ambito ATO ME 1 S.p.A. che i legali dell'Ente hanno valutato congruo in misura del 10% sul decreto ingiuntivo opposto, tenuto conto dei residui passivi iscritti in bilancio. Tale accantonamento si aggiunge al fondo al 31.12.2019 oltre quello già effettuato in sede di Piano di Riequilibrio per debiti potenziali. Pertanto, l'accantonamento complessivo al fondo rischi al 31.12.2020 è stato arrotondato ad Euro 850.000,00. Si allega nota dei legali dell'ente sull'aggiornamento dello stato di giudizio come richiesto nella citata deliberazione n. 58/2021/PRSP del 9.03.2021 (nota prot. n. 6704 dell'1.03.2021 e nota prot. n. 1616 del 19.01.2021).

L'accantonamento complessivo al fondo rischi al 31.12.2020 di Euro 850.000,00 ha generato un maggior disavanzo di Euro 614.101,78 da ripianare in tre esercizi a partire dal 2021 a norma dell'articolo 188 T.U.E.L. Il Bilancio di previsione 2021/2023 riporta, pertanto, la quota triennale di ripiano del disavanzo di Euro 204.700,59.

Al riguardo si precisa che con deliberazione consiliare n.164 del 29.12.2021 tale disavanzo di Euro 614.101,78 è stato interamente ripianato nell'esercizio 2021.

DATI RENDICONTO 2020 E DATI CHIUSURA PROVVISORIA 2021

Di seguito si riportano i dati ritenuti più significativi del rendiconto 2020 ai fini del monitoraggio sul Piano di riequilibrio.

ANTICIPAZIONE DI CASSA

Si riporta l'evoluzione dell'anticipazione di tesoreria a chiusura dell'esercizio degli ultimi quattro anni con l'indicazione del fondo di cassa alla data del 31 dicembre 2021:

Fondo di cassa al 31.12 - dati rendiconto -				31.12.2021
<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	
-3.512.371,79	-1.728.870,18	-487.624,10	3.046.224,14	5.374.922,51

Ad evidenza del miglioramento progressivo della situazione di cassa, si riporta l'evoluzione delle somme dovute all'Istituto Tesoriere per interessi passivi su anticipazione di cassa che dimostrano una considerevole diminuzione del costo nell'esercizio 2020 e **l'azzeramento nell'esercizio 2021**:

Interessi su anticipazione di tesoreria al 31.12 - dati di rendiconto				31.12.2021
2017	2018	2019	2020	2021
135.000,00	160.000,00	90.403,44	9.138,39	zero

Quanto precede dimostra un notevole risparmio per l'Ente ed una netta inversione di tendenza rispetto al passato.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dalla tabella 2019 risultavano negativi tre parametri. Dalla tabella per l'anno 2020 risulta, invece, negativo un solo parametro (quello riferito ai debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento), per cui si attesta che il Comune di Sant'Agata di Militello non è strutturalmente deficitario.

L'analisi dei parametri deficitari conferma di fatto le motivazioni per le quali questo Ente ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale (debiti fuori bilancio), mentre gli altri parametri vengono tutti rispettati, con un netto miglioramento anche rispetto al 2019.

I parametri deficitari 2021 saranno determinati in sede di rendiconto.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO RISULTATO DI AMINISTRAZIONE 2020

Di seguito si rappresenta il risultato di amministrazione.

	GESTIONE		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo iniziale di cassa all'1.1.2020			0,00
Riscossioni	7.086.857,06	47.435.938,40	54.522.795,46
Pagamenti	11.251.087,34	40.225.483,98	51.476.571,32
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre 2020			3.046.224,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-----
Residui attivi	20.395.731,16	19.058.751,34	39.454.482,50
Residui passivi	8.682.432,87	19.889.826,51	28.572.259,38
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			600.572,03
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			362.842,78
Totale F.P.V. a fine esercizio 2020			963.414,81
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (A)			<u>12.965.032,45</u>
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Parte accantonata:			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31.12.2020			12.417.009,45
Fondo anticipazioni liquidità D.L. n. 35/2013 e s.m. e rifinanziamenti			5.445.027,32
Fondo rischi da contenzioso al 31.12.2020			850.000,00
Fondo di fine mandato al 31.12.2020			7.718,00
Totale parte accantonata (B)			18.719.754,77
Parte vincolata:			

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	389.088,87
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.142.016,66
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	27.595,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.558.701,46
Totale parte destinata agli investimenti (D)	123.619,42
Totale parte disponibile (E)= (A)-(B)-(C)-(D)	-7.437.043,20

Dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020 la parte disponibile è negativa, quale maggior disavanzo al 31 dicembre 2020 pari ad Euro 7.437.043,20.

Al riguardo si precisa che il prospetto dimostrativo Allegato a) del Risultato di amministrazione al 31.12.2019 di cui al rendiconto della gestione finanziaria anno 2019, approvato con deliberazione consiliare n. 38 del 06.08.2020, è stato rideterminato con successiva deliberazione consiliare n. 62 del 27.11.2020 da Euro - 5.612.991,87 ad Euro - 6.981.938,91 a seguito della contabilizzazione del fondo anticipazione di liquidità (FAL) di cui al D.L. n. 35/2013 e successivi rifinanziamenti rideterminato in Euro 2.258.423,02, a seguito della Sentenza Costituzionale n. 4/2020 che ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'art. 2, comma 6, del D.L. n. 78/2015, che prevedeva la possibilità di utilizzare il fondo anticipazione di liquidità al fini dell'accantonamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Ciò ha comportato un "peggioramento" del disavanzo di amministrazione di Euro 1.368.947,04, importo esattamente pari all'incremento dell'accantonamento al FAL.

L'art. 52 del Decreto Sostegni bis (D.L. 25 maggio 2021, n. 73) convertito con legge 23 luglio 2021, n. 106, rubricato Misure di sostegno all'equilibrio di bilancio degli enti locali, detta disposizione sulla questione della ricostituzione del FAL a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 80/2021.

In particolare il comma 1 istituisce un fondo, nello stato di previsione del Ministero dell'Interno, con una dotazione di 660 milioni di euro in favore degli enti locali che hanno registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente a seguito della ricostituzione del fondo anticipazioni di liquidità (FAL), ai sensi dell'art. 39-ter, comma 1, del D.L. n. 162/2019.

Gli enti locali partecipano al riparto del fondo solo nel caso in cui il maggiore disavanzo determinato dall'incremento del FAL è superiore il 10% delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2019: la norma precisa che si tiene conto del rendiconto 2019 inviato alla banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP). Dai dati di riparto pubblicati dal Ministero emerge per il Comune di Sant'Agata di Militello una percentuale dell'8,08 per cento e, pertanto, il Comune risulta escluso dal fondo necessario al ripiano del maggiore disavanzo da FAL, potendo solo ripartire tale maggior disavanzo in dieci annualità come previsto dal comma 1-bis dell'articolo 52. In ottemperanza a tale disposizione è stata stanziata la somma annua di Euro 132.532,66 quale disavanzo da FAL, da ripianare in anni dieci, finanziata con risorse proprie correnti.

L'obiettivo di disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario determinato con la deliberazione di C.C. n. 140 del 30.12.2015, con riferimento al termine dell'esercizio 2020 è di Euro – 2.163.521,22 (ossia disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui trentennializzato di Euro 2.704.401,54 ridotto di n. 6 quote annuali di Euro 90.146,72) oltre al disavanzo rideterminato a chiusura dell'esercizio 2018 di Euro - 3.354.094,18 con copertura nel Piano di riequilibrio in 20 rate (ridotto di n. 2 quote annuali a partire dal 2019 di Euro 10.000,00). Pertanto, l'obiettivo di disavanzo da non superare risulta pari ad Euro 5.497.615,40. Il disavanzo 2020 di Euro - 7.437.043,20 comprende la somma di Euro 1.325.326,02, quale maggior disavanzo FAL determinato con la deliberazione consiliare n. 62/2020 sopra citata.

Ne consegue che il disavanzo di Euro 6.111.717,18 (Euro 7.437.043,20 – Euro 1.325.326,02) supera l'obiettivo di disavanzo (Euro 5.497.615,40) di Euro 614.101,78 che è stato ripianato nella annualità 2021 del bilancio 2021/2023.

Si riporta il quadro relativo al disavanzo determinato negli ultimi tre anni, precisando che l'obiettivo di disavanzo di amministrazione determinato con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 140 del 30.12.2015, con riferimento al termine dell'esercizio 2018 è di Euro – 2.343.814,66 (ossia disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui trentennializzato di Euro 2.704.401,54 ridotto di n. 4 quote annuali di Euro 90.146,72):

	Disavanzo amministrazione al 31/12 (Parte disponibile)		
	2018	2019	2020
Totale disavanzo parte disponibile al 31.12	5.826.989,62	6.981.938,91	7.437.043,20
Quota disavanzo gestione TARI (già recuperato in tariffa)	129.080,78	26.580,74	
DISAVANZO DA RECUPERARE al 31.12	5.697.908,84	6.955.358,17	7.437.043,20
<i>di cui:</i>			
Quota disavanzo da riaccertamento straordinario residui da recuperare in anni 30, a partire dal 2015	2.343.814,66	2.253.667,94	2.163.521,22
Quota maggiore disavanzo da P.R.F. da recuperare in anni 20, a partire dal 2019	3.354.094,18	3.344.094,18	3.334.094,18
OBIETTIVO ANNUALE	5.697.908,84	5.597.762,12	5.497.615,40
Quota Accantonamento FAL - Sentenza Corte Costituzionale n. 4/2020 -		1.368.947,04	1.325.326,02
DIFFERENZIALE	INIZIO P.R.F.	RISPETTATO	NON RISPETTATO
	0,00	11.350,99	-614.101,78
			Disavanzo art. 188 TUEL
Quota disavanzo riaccertamento straordinario residui da recuperare in anni 30	90.146,72	90.146,72	90.146,72
Quota disavanzo da P.R.F. da recuperare in anni 20		10.000,00	10.000,00
Quota capitale rimborsata accantonamento FAL			43.621,02

RECUPERO QUOTA DISAVANZO DI GESTIONE ANNO 2020 E QUOTA DISAVANZO PIANO DI RIEQUILIBRIO.

Oltre al disavanzo da FAL di cui sopra è stato verificato che il bilancio di previsione 2021/2023 ha riportato la quota di disavanzo triennale ex art. 188 di Euro 614.101,78 per Euro 204.700,59 annui evidenziata nel rendiconto 2020. Risulta poi stanziato il recupero del disavanzo da piano di riequilibrio con i seguenti importi: euro 20.000,00 anno 2021, euro 30.000,00 anno 2022 ed euro 70.000,00 anno 2023 in misura superiore a quanto riportato nel piano (euro 10.000,00 anno 2021, euro 20.000,00 anno 2022 ed euro 70.000,00 anno 2023) come richiesto dalla Corte dei Conti nella deliberazione n. 58/2021 di approvazione del Piano di Riequilibrio al fine di dimostrare l'avanzamento del risanamento dell'Ente.

Con riferimento a dette quote di disavanzo occorre evidenziare che con deliberazione consiliare n. 164 del 29.12.2021 è stata approvata variazione al bilancio di previsione 2021/2023 secondo le disposizioni di cui al D.L. n. 146 del 21 ottobre 2021, convertito con legge del 17 dicembre 2021, n. 215;

In particolare il Comune di Sant'Agata di Militello è stato destinatario ai sensi del comma 8, dell'art. 16 del decreto legge 21 ottobre, n. 146 di un contributo di natura corrente pari ad euro **817.639,86** che secondo le disposizioni di cui al comma 8-ter, è stato interamente destinato **alla riduzione del disavanzo**. In tal modo la quota di disavanzo ordinario è stata interamente coperta nell'esercizio 2021 ed è stato recuperato anche un maggior importo per le altre quote di disavanzo come risulta dalla citata deliberazione n. 164/2021 che si allega.

Di seguito le quote di disavanzo ripianate al 31 dicembre 2021:

Disavanzo da ripianare	Bilancio di previsione	Variazione al 31.12.2021
Quota disavanzo ordinario	204.700,59	614.101,77
Quota disavanzo da F.C.D.E.	90.146,72	270.440,16
Quota disavanzo da P.R.F.	20.000,00	120.000,00

Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Il comma 6, lettera j), dell'art. 11 del D.Lgs. n.118/2011 impone alle amministrazioni pubbliche l'obbligo di indicare, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, asseverata dai rispettivi organi di revisione.

L'Ente ha predisposto per ciascun ente o società partecipate dal Comune i prospetti di debito/credito ai sensi della norma citata. La discordanza con la Società d'Ambito ATO ME1 S.p.A. scaturisce dal contenzioso cui decreto ingiuntivo R.G. n. 15191/19, notificato al Comune di Sant'Agata Militello in data 15/05/2020, giusta nota assunta al prot. n. 14069 del 18/05/2020, innanzi al Tribunale di Palermo, sezione specializzata per le imprese, per il pagamento della somma di € 7.548.403,02. Il Comune di Sant'Agata di Militello ha formulato opposizione al citato Decreto Ingiuntivo e con provvedimento del 12.01.2021, reso nell'instaurato giudizio R.G.N. 7706/20, il Tribunale di Palermo, Sezione V - Civile Specializzata in materia di impresa, rigettava la richiesta di provvisoria esecuzione del decreto ingiuntivo n. 1813/20. Riguardo a tale contenzioso i legali che rappresentano il Comune in giudizio hanno formulato apposita relazione sul rischio di soccombenza, determinando il corretto accantonamento nel risultato di amministrazione al 31.12.2020, nella fattispecie hanno ritenuto congruo un accantonamento del 10%.

Nessuna somma è poi dovuta alle dette società per copertura perdite e, pertanto, il fondo rischi perdite società non è stato valorizzato. Sono allegato al rendiconto 2020 le tabelle crediti/debiti reciproci ai sensi del comma 6, lettera j), dell'art. 11 del D.Lgs. n.118/2011.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'Organo di Revisione, dalle verifiche effettuate, prende atto dello stato di attuazione di quanto previsto dal Piano di riequilibrio finanziario approvato e della misura relativa al conseguimento degli obiettivi intermedi. Si è preso atto che l'Ente ha incrementato la percentuale di accantonamento del fondo rischi e di copertura di disavanzo aumentando la credibilità dello sforzo di risanamento. Prosegue l'attività di riconoscimento dei debiti fuori bilancio e viene constatato l'effettivo abbattimento di buona parte della massa debitoria con l'accordo dei creditori.

Si raccomanda all'Ente di:

- 1) continuare nel riconoscimento dei debiti inseriti nel Piano con celerità;
- 2) adottare ogni misura necessaria al conseguimento della effettiva riscossione di tutti i crediti al fine di incrementare la liquidità di cassa e confermare i miglioramenti finora conseguiti.

VALUTA

attualmente, congrue e coerenti le previsioni contenute nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale e soddisfacenti i risultati ad oggi conseguiti.

Tanto si doveva.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. SALVATORE SAMMATRICE

F.TO DOTT. IGNAZIO PLUCHINO

F.TO DOTT. ANDREA NASTASI

COMUNE DI SANT'AGATA DI MILITELLO

Libero Consorzio Comunale di Messina

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE SAMMATRICE

DOTT. IGNAZIO PLUCHINO

DOTT. ANDREA NASTASI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	31
STATO PATRIMONIALE.....	31
CONTO ECONOMICO.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Sant'Agata di Militello

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 30/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Sant'Agata di Militello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Acate, li 30/06/2022

L'Organo di revisione

Dott. Andrea NASTASI – Dott. Salvatore SAMMATRICE – Dott. Ignazio PLUCHINO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Salvatore Sammatrice, Dott. Ignazio Pluchino e Dott. Andrea Nastasi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 9 luglio 2020;

- ◆ ricevuta in data 06/06/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.54 del 01/06/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.10 del 08/03/2019

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Agata di Militello registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.143 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni dei Nebrodi;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Solearte (Inattivo);
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha** avuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti e per tale motivo non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **durante l'esercizio 2021 non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini

della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle seguenti quote di disavanzo: *quote disavanzo da riaccertamento straordinario Euro 270.440,16; quote disavanzo ordinario da rendiconto di gestione 2018 Euro 120.000,00; quote disavanzo ordinario da rendiconto di gestione 2020 Euro 614.101,77;*

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con delibera del C.C. n. 2 del 27/01/2019 approvato dalla Sezione di Controllo per la Regione Siciliana della Corte dei Conti con deliberazione n.58/2021/PRSP, nell'adunanza del 9 marzo 2021;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020;

- l'Ente non è strutturalmente deficitario ma ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 18.754,53	€ 58.839,90	-€ 40.085,37	31,87%	
Mense scolastiche	€ 7.911,00	€ 22.400,00	-€ 14.489,00	35,32%	
Impianti sportivi	€ 9.860,00	€ 600,00	€ 9.260,00	1643,33%	
Servizi turistici (visite castello Gallego)	€ 1.690,00	€ 1.997,26	-€ 307,26	84,62%	
Totali	€ 38.215,53	€ 83.837,16	-€ 45.621,63	45,58%	

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	5.374.922,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	5.374.922,51

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 3.046.224,14	€ 5.374.922,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.628.645,73	€ 5.799.150,20	€ 7.994.050,21

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 e al 31/12/2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	- 1.728.870,18 €	- 487.624,10 €	3.046.224,14 €
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	5.079.971,15 €	3.116.269,83 €	2.752.926,06 €
Fondi vincolati all'1.1	=	3.351.100,97 €	2.628.645,73 €	5.799.150,20 €
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	- €	3.170.504,47 €	2.194.900,01 €
Decrementi per pagamenti vincolati	-	722.455,24 €	- €	- €
Fondi vincolati al 31.12	=	2.628.645,73 €	5.799.150,20 €	7.994.050,21 €
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	3.116.269,83 €	2.752.926,06 €	2.619.127,70 €
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	- 487.624,10 €	3.046.224,14 €	5.374.922,51 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.046.224,14			€ 3.046.224,14
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.693.748,61	€ 4.344.908,37	€ 1.654.587,98	€ 5.999.496,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 9.505.150,22	€ 6.572.736,43	€ 1.019.396,51	€ 7.592.132,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.218.903,18	€ 616.353,96	€ 861.951,90	€ 1.478.305,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 19.417.802,01	€ 11.533.998,76	€ 3.535.936,39	€ 15.069.935,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 19.174.956,73	€ 7.756.845,58	€ 4.830.722,02	€ 12.587.567,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 181.611,79	€ 181.610,08	€ -	€ 181.610,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 96.973,37	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 84.636,71	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 19.356.568,52	€ 7.938.455,66	€ 4.830.722,02	€ 12.769.177,68
Differenza D (D=B-C)	=	€ 61.233,49	€ 3.595.543,10	€ -1.294.785,63	€ 2.300.757,47
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 61.233,49	€ 3.595.543,10	€ -1.294.785,63	€ 2.300.757,47
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 16.543.953,63	€ 648.233,21	€ 3.947.566,81	€ 4.595.800,02
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.355.429,24	€ -	€ 42.344,93	€ 42.344,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 17.899.382,87	€ 648.233,21	€ 3.989.911,74	€ 4.638.144,95
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 17.899.382,87	€ 648.233,21	€ 3.989.911,74	€ 4.638.144,95
Spese Titolo 2.00	+	€ 18.879.934,26	€ 289.771,43	€ 4.327.720,83	€ 4.617.492,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 18.879.934,26	€ 289.771,43	€ 4.327.720,83	€ 4.617.492,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 18.879.934,26	€ 289.771,43	€ 4.327.720,83	€ 4.617.492,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -980.551,39	€ 358.461,78	€ -337.809,09	€ 20.652,69
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 23.831.694,04	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 23.831.694,04	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 53.900.000,00	€ 30.728.919,46	€ 60.745,09	€ 30.789.664,55
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 53.900.000,00	€ 30.768.074,51	€ 14.301,83	€ 30.782.376,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 2.126.906,24	€ 3.914.849,83	€ -1.586.151,46	€ 5.374.922,51

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non risultano indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** utilizzato anticipazioni di tesoreria durante tutto il 2021.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, nella delibera di determinazione del FGDC.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 70 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 5.140.886,95.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.028.470,63.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.551.024,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 941.126,66 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.551.024,31
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	1.330.251,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	279.616,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	941.156,66

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	941.156,66
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	941.156,66

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 6.028.470,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 963.414,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ 963.414,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.402.659,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 161.867,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.240.792,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.028.470,63
SALDO FPV	€ 963.414,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.240.792,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.092.977,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.475.290,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 14.319.361,63

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 7.693.748,61	€ 7.762.294,78	€ 5.344.908,37	68,85732276
Titolo II	€ 9.505.150,22	€ 9.034.013,22	€ 6.572.736,43	72,75544401
Titolo III	€ 2.218.903,18	€ 1.843.671,79	€ 616.353,96	33,43078542
Titolo IV	€ 16.543.953,63	€ 995.815,93	€ 648.233,21	65,09568591
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha sollecitato il concessionario a riversare il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	600.572,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.137.074,59
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.639.979,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.048.104,69
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo dei risultati di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.113.462,11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	181.610,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA-B-C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.760.300,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti	(+)	1.091.208,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	313.951,32
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		2.537.557,41
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.330.251,13
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	279.646,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		927.659,76
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		927.659,76
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.769,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	362.842,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	995.815,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	313.951,32
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.377.610,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	283.302,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		13.466,90
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.466,90
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.466,90
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.551.024,31
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.551.024,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.551.024,31
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.537.557,41
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.091.208,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.330.251,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	279.646,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		163.548,62

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo anticipazione di liquidità C.D.P. S.p.A. (D. L. n. 35/2013)	3261314,39	-8719,97			3252594,42
	Fondo anticipazione di liquidità C.D.P. S.p.A. (D.L. n. 35/2013)	2183712,93	-75896,06			2107816,87
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	5445027,32	-84616,03	0	0	5360411,29
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	Fondo passività potenziali e rischi da contenzioso (D.Lgs. n. 118/2011)	850000	-650979,66			199020,34
	Totale Fondo contenzioso	850000	-650979,66	0	0	199020,34
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (art. 46 D.Lgs. n. 118/2011)	12417009,45		1262837,63		13679847,08
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	12417009,45	0	1262837,63	0	13679847,08
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Fondo garanzia debiti commerciali			64387,5		64387,5
	Fondo indennità di fine mandato	7718		3026		10744
	Totale Altri accantonamenti	7718	0	67413,5	0	75131,5
	Totale	18719754,77	-735595,69	1330251,13	0	19314410,21

Comune di Sant'Agata di Militello prot. n. 0024104 del 01-07-2022 in arrivo

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
	FONDI VINCOLATI PROVENTI CONTRAVVENZIONALI		SPESA FINANZIATE CON RPVENTI CONTRAVVENZIONALI	161557,87		3481,54	3200				281,54	161839,41	
	AVANZO VINCOLATO DA SPESE PER IL PERSONALE		SPESA PER IL PERSONALE	227.531,00					-	249.033,00	34.556,00	511.120,00	
	FONDI VINCOLATI PROVENTI CONTRAVVENZIONI ART. 142 CDS		SPESA FINANZIATE CON PROVENTI CONTRAVVENZIONALI			67342,25	13404,4	23826,28			30111,57	30111,57	
											0	0	
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				389088,87		70823,79	16604,4	23826,28	-	249.033,00	34.556,00	64.949,11	703.070,98
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
	quota comune di Caronia per servizi sociali da programmare		spese servizi sociali	4725,22							80698,63	4725,22	
	quota rimborso ai comuni per servizi sociali		spese per servizi sociali	6056,54							0	6056,54	
	Trasferimento fondi UE progetto pon inclusione		spese progetto pon inclusione	10897,21	10897,21		10493,8				403,41	403,41	
	contributi dei comuni della rete "Nebrodi città aperta"		spese gestione della rete dei Comuni "Nebrodi città aperta"	36569,3							0	36569,3	
	Contributo Stato programma PIPPI 7		Spese programma PIPPI 7	7313,9	7313,9		7313,9				0	0	
	Trasferimento Regione "disabilità grave"		Disabilità grave	373425,07	373425,07		373425,07				0	0	
	Contributo Stato Quota servizi Fondo Povertà D.S.S. n.31		Spese servizi fodo povertà	446038,25	446038,25		446038,25				0	0	
	Contributi statale bonifica edifici pubblici contaminati da amianto		spese bonifica edifici pubblici sa amianto	1687,92							0	1687,92	
	Fondo Esercizio Funzioni Fondamentali (Art.106 comma 1 D.L. 34/2020)		Fondo Esercizio Funzioni Fondamentali (Art.106 comma 1 D.L. 34/2020)	173655	173655	39632	132588,37					80698,63	
	contributo regionale buono scuola		contributo regionale servizi educativi prima infanzia	54677,24	54677,24		54677,24						
	Avanzo ristori COVID Centri estivi e contrasto alla povertà		Avanzo ristori COVID Centri estivi e contrasto alla povertà	26971	26971	27337,04	39597,4				14710,64	14710,64	
	Fondo solidarietà alimentare emergenza sanitaria Covid - Tari 2021		Finanziamento Tari 2021			155881,93	36997,2				118884,73	118884,73	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				1.142.016,65	1.092.977,67	222.850,97	1.101.131,23	-	-	-	214.697,41	263.736,39	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
	Mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti spa		spese di investimento finanziate con mutui	27595,93							0	27595,93	
											0	0	
											0	0	
											0	0	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				27595,93		0	0	0	0	0	0	27595,93	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
											0	0	
											0	0	
											0	0	
											0	0	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Altri vincoli													
											0	0	
											0	0	
											0	0	
											0	0	
Totale altri vincoli (I5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				1.558.701,45	1.092.977,67	293.674,76	1.117.735,63	23.826,28	-	249.033,00	279.646,52	994.403,30	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		

segue:

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 600.572,03	€ 4.113.463,11
FPV di parte capitale	€ 362.842,78	€ 283.302,11
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 21.995,10	€ 600.572,03	€ 4.113.462,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 10.625,52	€ 561.378,47	€ 3.989.753,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 11.369,58	€ 4.637,56	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 123.708,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 50.100,34	€ 362.842,78	€ 283.302,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 50.100,34	€ 362.842,78	€ 283.302,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.233.812,11
Altro(**)	1.879.650,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	4.113.462,11
** specificare	

**** ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:**

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;*
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.*

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 14.319.361,63, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.046.234,14
RISCOSSIONI	(+)	7.586.593,22	42.911.151,43	50.497.744,65
PAGAMENTI	(-)	9.172.744,68	38.996.301,60	48.169.046,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.374.932,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.374.932,51
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	30.465.229,90	7.505.410,65	37.970.640,55
RESIDUI PASSIVI	(-)	19.237.647,36	5.391.789,85	24.629.437,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.113.462,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			283.302,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			14.319.371,63

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.163.521,22	€ 1.893.081,06	€ 270.440,16	€ 270.440,16	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013	€ 1.325.326,02	€ 1.192.793,36	€ 132.532,66	€ 132.532,66	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 3.334.094,18	€ 3.214.094,18	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 614.101,78	-	€ 614.101,78	€ 614.101,78	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 (minod disavanzo)	€ -	-€ 173.258,82	€ 173.258,82	€ 173.258,82	€ -
TOTALE	€ 7.437.043,20	€ 6.126.709,78	€ 1.310.333,42	€ 1.310.333,42	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 1.893.081,06	€ 90.146,72	€ 90.146,72	€ 70.146,72	€ 1.642.640,90
Disavanzo tecnico al 31.12....					€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013	€ 1.192.793,36	€ 132.532,66	€ 132.532,66	€ 132.532,66	€ 795.195,38
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 3.214.094,18	€ 20.000,00	€ 70.000,00	€ 135.000,00	€ 2.989.094,18
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ -	€ -	€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	-€ 173.258,82	€ -			-€ 173.258,82
TOTALE	€ 6.126.709,78	€ 242.679,38	€ 5.884.030,40	€ 337.679,38	-€ 5.546.351,02

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.064.823,19	€ 12.965.032,45	€ 14.319.361,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.084.502,59	€ 18.719.754,77	€ 19.314.410,21
Parte vincolata (C)	€ 1.476.160,33	€ 1.558.701,46	€ 994.403,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 117.152,14	€ 123.619,42	€ 137.257,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 5.612.991,87	-€ 7.437.043,20	-€ 6.126.709,78

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato le spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020 (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.095.977,68					€ -	€ 1.095.977,68	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 644.718,61									€ 644.718,61
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 46 del 19/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 46 del 19/05/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 39.454.482,50	€ 7.586.593,22	€ 30.465.229,90	-€ 1.402.659,38
Residui passivi	€ 28.572.259,38	€ 9.172.744,68	€ 19.237.647,36	-€ 161.867,34

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.297.105,19	€ 112.668,85
Gestione corrente vincolata	€ 105.554,19	€ 40.306,95
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 171,57
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 8.719,97
MINORI RESIDUI	€ 1.402.659,38	€ 161.867,34

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 187.730,53	€ 297.301,87	€ 258.084,55	€ 463.131,23	€ -	€ 3.398.310,85	€ 2.028.245,22	€ 1.818.501,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.434,97	€ 1.579,00	€ 4.114,24	€ 19.891,18	€ -	€ 2.546.294,42		
	Percentuale di riscossione	2%	1%	2%	4%	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.835.979,60	€ 1.097.439,74	€ 1.301.712,95	€ 1.560.550,60	€ 1.770.975,96	€ 2.709.501,58	€ 10.313.706,74	€ 9.275.707,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 295.725,78	€ 36.993,89	€ 47.273,80	€ 63.842,25	€ 363.540,79	€ 1.149.128,54		
	Percentuale di riscossione	8%	3%	4%	4%	21%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 719.142,24	€ -	€ -	€ 18.166,22	€ 28.685,47	€ 98.445,37	€ 283.739,38	€ 39.959,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.353,67	€ -	€ -	€ 405,63	€ 383,28	€ 74.305,33		
	Percentuale di riscossione	1%	#DIV/0!	#DIV/0!	2%	1%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.758,10	€ 27.033,40	€ 6.758,10	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 27.033,40		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 778.604,47	€ 142.228,34	€ 236.650,16	€ 317.373,56	€ 514.858,00	€ 523.175,02	€ 2.121.039,42	€ 1.283.879,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 73.902,72	€ 6.171,43	€ 16.112,08	€ 71.686,85	€ 179.616,07	€ 8.291,09		
	Percentuale di riscossione	9%	4%	7%	23%	35%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 205.249,02	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 205.249,02		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 526.392,56	€ 70.427,16	€ 93.870,05	€ 196.870,54	€ 235.000,00	€ 235.000,00	€ 1.121.590,50	€ 708.664,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 33.363,46	€ 2.506,17	€ 6.712,37	€ 30.578,39	€ 90.094,37	€ -		
	Percentuale di riscossione	6%	4%	7%	16%	38%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.679.847,08.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.218.975,23 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **non ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 199.020,34 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene corretto il procedimento di determinazione della congruità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.718,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.026,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.744,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 75.131,50 per Fondo Fine mandato 10.744,00 e Fondo Garanzia Debiti Commerciali per 64.387,50.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.147.141,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.075.612,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.076.262,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 14.299.016,42	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.429.901,64	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 96.973,37	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.332.928,27	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 96.973,37	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		67,82%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.275.174,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.275.174,87

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.777.778,05	€ 1.321.207,09	€ 1.275.174,87
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 456.570,96	-€ 46.032,22	-€ 96.973,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.321.207,09	€ 1.275.174,87	€ 1.178.201,50
Nr. Abitanti al 31/12	12.305,00	12.242,00	12.143,00
Debito medio per abitante	107,37	104,16	97,03

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 69.794,16	€ 46.356,78	€ 37.643,27
Quota capitale	€ 456.570,96	€ 46.032,22	€ 96.973,37
Totale fine anno	€ 526.365,12	€ 92.389,00	€ 134.616,64

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Nessuna garanzia principale o sussidiaria è stata prestata dal Comune di Sant'Agata di Militello a favore di enti o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto negli anni, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 delle anticipazioni di liquidità di euro 2.634.307,46 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 10

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014-2015-2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 7.109.163,55
Anticipo di liquidità restituito	€ 1.748.752,26
Quota accantonata in avanzo	€ 5.360.411,29

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2. L'accantonamento FAL è di euro 5.360.411,29.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.327.915,51 di cui euro 1197570.11 di parte corrente ed euro 130.345,40 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.768,22	€ -	€ 509.437,32
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 175.134,22	€ -	€ 818.478,19
Totale	€ 177.902,44	€ -	€ 1.327.915,51

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 625.420,64.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con Fondo di rotazione per euro 472.492,41 e con fondi comunali per euro 152.928,33.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.551.024,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 941.126,60
- W3 (equilibrio complessivo): € 941.126,60.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 852.083,29	€ 282.390,18	€ 273.000,00	€ 1.533.385,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 852.083,29	€ 282.390,18	€ 273.000,00	€ 1.533.385,33

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.101.275,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 28.524,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 1.072.751,01	97,41%
Residui della competenza	€ 569.693,11	
Residui totali	€ 1.642.444,12	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.533.385,33	93,36%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono 2.267.408,21 e sono aumentate di euro 204.110,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 80.406,85	
Residui totali	€ 80.406,85	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a quelle dell'esercizio 2020 avendo confermato le tariffe dell'anno precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.560.709,03	
Residui riscossi nel 2021	€ 807.375,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 8.753.333,64	91,56%
Residui della competenza	€ 1.560.373,04	
Residui totali	€ 10.313.706,68	
FCDE al 31/12/2021	€ 9.275.707,61	89,94%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 171.049,87	€ 108.324,29	€ 205.249,02
Riscossione	€ 171.049,87	€ 108.324,29	€ 205.249,02

Le somme sono state destinate esclusivamente a spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 51.456,41	€ 103.627,17	€ 98.445,88
riscossione	€ 1.188,98	€ 46.699,50	€ 74.305,33
%riscossione	2,31	45,06	75,48

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 51.456,21	€ 103.687,17	€ 74.305,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 51.456,21	€ 103.687,17	€ 74.305,08
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 25.728,41	€ 23.298,14	€ 40.530,00
% per spesa corrente	50,00%	22,47%	54,55%
destinazione a spesa per investimenti		#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 812.056,72	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.142,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 544.314,80	
Residui al 31/12/2021	€ 259.599,34	31,97%
Residui della competenza	€ 24.140,04	
Residui totali	€ 283.739,38	
FCDE al 31/12/2021	€ 39.959,45	14,08%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono uguali a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.758,10	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 6.758,10	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 6.758,10	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate) euro 115.119,00
- Ristori specifici di spesa 2021 euro 278.162

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	26.971
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	118.885
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ripristinare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	145.856

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 4.502.476,75	€ 3.997.167,23	-505.309,52
102 imposte e tasse a carico ente	€ 277.558,72	€ 243.603,47	-33.955,25
103 acquisto beni e servizi	€ 5.167.692,59	€ 6.375.531,34	1.207.838,75
104 trasferimenti correnti	€ 438.118,21	€ 868.989,00	430.870,79
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 93.545,56	€ 123.296,23	29.750,67
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.187,10	€ 3.835,66	-351,44
110 altre spese correnti	€ 2.031.471,07	€ 435.681,76	-1.595.789,31
TOTALE	€ 12.515.050,00	€ 12.048.104,69	-466.945,31

In merito si osserva la rilevante diminuzione della spesa per il personale.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 14.398.288,42	€ 1.361.110,32	-13.037.178,10
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 32.506,20	€ 16.500,00	-16.006,20
TOTALE	€ 14.430.794,62	€ 1.377.610,32	-13.053.184,30

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.654.746,51;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia F (Verbale n.29 del 25/05/2021).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.029.094,12	€ 3.997.167,23
Spese macroaggregato 103	€ 40.337,65	
Irap macroaggregato 102	€ 364.595,96	€ 229.203,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.434.027,73	€ 4.226.370,68
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.779.281,02	€ 1.896.776,64
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 4.654.746,71	€ 2.329.594,04
<small>(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)</small>		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Per la mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha trasmesso le note relative ai prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano in parte** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse durante l'anno 2021. Non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

L'Ente ha in corso di programmazione diversi interventi al fine di dare attuazione a PNRR ancora in fase di programmazione di massima.

L'Organo di revisione non ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR. Si rileva che i progetti sono in fase di programmazione.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti, pari a euro - 2.257.096,14 ed è relativa a minori trasferimenti.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti pari a euro 4.504.176,09 per realizzazione opere pubbliche in corso.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 13.679.847,08 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	24.290.793,47
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	13.679.847,08
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	37.970.640,55

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	16337022,87	11945859,18	4391163,69
II	Riserve	3357495,93	3289467,21	68028,72
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	790350,24	585101,22	205249,02
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2567145,69	2704365,99	-137220,30
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1015546,58	23223,64	992322,94
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-5151697,02	-5174920,66	23223,64
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.558.368,36	10.083.629,37	5474738,99

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo	
fondo di dotazione	€	-
riserve disponibili	€	-
riserve negative per beni indisponibili		
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€	1.015.546,58
Totale	€	1.015.546,58

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta, come descritto in relazione illustrativo al Rendiconto 2021, destina il risultato di esercizio alla voce IV risultati economici di esercizi precedenti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

Fondo contenzioso euro 199.020,34

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	31.168.029,32
(-)	Debiti da finanziamento	€	6.538.592,11
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	24.629.437,21

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 52.620.808,65.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.417.852,24	15.213.112,61	- 795.260
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.852.501,43	12.322.154,10	530.347
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.565.350,81	2.890.958,51	- 1.325.608
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-117.413,36	-86.486,22	- 30.927
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-192.859,66	-2.508.285,47	2.315.426
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.255.077,79	296.186,82	958.891
Imposte (*)	239.531,21	272.963,18	- 33.432
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.015.546,58	23.223,64	992.323

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva: un netto miglioramento del risultato di esercizio.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione significativa del risultato dell'area (E) Proventi e oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.208.406,24 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.323.102,87 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- *attesta l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *suggerisce il monitoraggio continuo degli elementi a base della valutazione di congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attesta il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *valuta positivamente l'anticipazione del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;*
- *ricorda il pieno rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE SAMMATRICE

DOTT. ANDREA NASTASI

DOTT. IGNAZIO PLUCHINO