

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2021 - 2023

Comune di TRECASTAGNI

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.3) Le spese per incremento attività finanziarie
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Elenco delle società partecipate
- 9) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 9.1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/7) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/8) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/9) Risultato di amministrazione presunto
- 10) Applicazione avanzo di amministrazione
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

L'anno 2021, come anche per gli anni passati, l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, 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.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la

capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione

La Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

- principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
- principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
- principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
- principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
- principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - * veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - * attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - * correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - * comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
- principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
- principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
- principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;

- principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
- principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
- principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
- principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculosità e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
- principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
- principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
- principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
- principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023 chiude con il pareggio del Bilancio di Previsione 2021-2023, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- politica tariffaria;
- politica relativa alle previsioni di spesa;
- la spesa di personale;
- l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire;
- politica di indebitamento;

Gli equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2021 - 2022 - 2023

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.484.789,74								
Utilizzo avanzo di amministrazione		2.780.303,04	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		860.139,59	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.151.377,23	5.605.220,85	5.406.500,00	5.370.130,68	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	12.962.642,78	9.985.742,62	8.391.480,67	8.143.383,72
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.594.189,45	2.285.321,22	1.979.269,48	1.777.382,26					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	970.967,14	650.659,56	746.301,49	736.461,08					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.872.304,33	2.430.780,35	962.552,75	962.552,75	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.909.255,73	4.438.411,64	523.096,27	636.029,40
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	6.723,51	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	19.588.838,15	10.971.981,98	9.094.623,72	8.846.526,77	Totale spese finali	17.878.622,02	14.424.154,26	8.914.576,94	8.779.413,12
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	188.270,35	188.270,35	180.046,78	67.113,65
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.040.075,00	5.040.075,00	5.050.155,15	5.060.255,46	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.040.075,00	5.040.075,00	5.050.155,15	5.060.255,46
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.042.833,67	4.025.601,35	4.033.452,55	4.041.319,45	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.075.645,44	4.025.601,35	4.033.452,55	4.041.319,45
Totale titoli	28.671.746,82	20.037.658,33	18.178.231,42	17.948.101,68	Totale titoli	27.182.612,81	23.678.100,96	18.178.231,42	17.948.101,68
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	32.156.536,56	23.678.100,96	18.178.231,42	17.948.101,68	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	27.182.612,81	23.678.100,96	18.178.231,42	17.948.101,68
Fondo di cassa finale presunto	4.973.923,75								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.484.789,74			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.541.201,63 0,00	8.132.070,97 0,00	7.883.974,02 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		9.985.742,62 0,00 1.160.334,89	8.391.480,67 0,00 1.108.893,00	8.143.383,72 0,00 1.109.414,24
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		188.270,35 0,00 0,00	180.046,78 0,00 0,00	67.113,65 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.632.811,34	-439.456,48	-326.523,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.231.046,41 0,00	0,00	0,00
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>	(+)		401.764,93 0,00	439.456,48 0,00	326.523,35 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					

$O=G+H+I-L+M$		0,00	0,00	0,00
---------------	--	------	------	------

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	1.549.256,63		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	860.139,59	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.430.780,35	962.552,75	962.552,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	401.764,93	439.456,48	326.523,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.438.411,64 0,00	523.096,27 0,00	636.029,40 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.231.046,41		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.231.046,41	0,00	0,00

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.

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.

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.

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) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	49.824,00	778.911,27	530.198,39	2.780.303,04			424,389 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	66.358,92	40.104,23	230.533,66	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.732.062,25	0,00	908.585,24	860.139,59	0,00	0,00	-5,331 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.697.201,38	5.155.739,63	4.944.599,20	5.605.220,85	5.406.500,00	5.370.130,68	13,360 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.893.369,75	1.544.675,18	3.391.740,83	2.285.321,22	1.979.269,48	1.777.382,26	-32,620 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	363.320,87	626.691,03	514.232,16	650.659,56	746.301,49	736.461,08	26,530 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	736.298,11	1.664.023,04	3.513.360,30	2.430.780,35	962.552,75	962.552,75	-30,813 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	355.148,11	0,00	5.000.000,00	5.040.075,00	5.050.155,15	5.060.255,46	0,801 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.967.315,78	978.063,72	4.113.788,93	4.025.601,35	4.033.452,55	4.041.319,45	-2,143 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.860.899,17	10.788.208,10	23.147.038,71	23.678.100,96	18.178.231,42	17.948.101,68	2,294 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanzamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	4.697.201,38	5.155.739,63	4.944.599,20	5.605.220,85	5.406.500,00	5.370.130,68	13,360 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	4.697.201,38	5.155.739,63	4.944.599,20	5.605.220,85	5.406.500,00	5.370.130,68	13,360 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.893.369,75	1.544.675,18	3.376.740,83	2.285.321,22	1.979.269,48	1.777.382,26	-32,321 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	1.893.369,75	1.544.675,18	3.391.740,83	2.285.321,22	1.979.269,48	1.777.382,26	-32,620 %

3.3) Entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	116.766,64	482.660,82	245.375,36	335.178,37	456.467,55	456.739,79	36,598 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	104.751,24	22.298,08	42.556,80	78.196,49	52.596,80	52.636,88	83,746 %
Interessi attivi	113,10	473,83	1.300,00	2.300,00	2.304,60	2.309,21	76,923 %
Rimborsi e altre entrate correnti	141.689,89	121.258,30	225.000,00	234.984,70	234.932,54	224.775,20	4,437 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	363.320,87	626.691,03	514.232,16	650.659,56	746.301,49	736.461,08	26,530 %

3.4) Entrate in conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	140.893,89	1.001.974,23	2.763.481,14	1.555.663,08	210.208,83	210.208,83	-43,706 %
Altri trasferimenti in conto capitale	303.651,93	253.339,72	286.502,92	288.435,27	246.502,92	246.502,92	0,674 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	291.752,29	408.709,09	463.376,24	586.682,00	505.841,00	505.841,00	26,610 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	736.298,11	1.664.023,04	3.513.360,30	2.430.780,35	962.552,75	962.552,75	-30,813 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Inoltre, per dall'andamento della gestione di cassa, per l'anno 2021, non si prevede di ricorrere all'anticipazione di cassa.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	355.148,11	0,00	5.000.000,00	5.040.075,00	5.050.155,15	5.060.255,46	0,801 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	355.148,11	0,00	5.000.000,00	5.040.075,00	5.050.155,15	5.060.255,46	0,801 %

3.8) Entrate per conto 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, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

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.

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.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	1.924.107,68	880.743,72	3.893.788,93	3.805.601,35	3.813.012,55	3.820.438,57	-2,264 %
Entrate per conto terzi	43.208,10	97.320,00	220.000,00	220.000,00	220.440,00	220.880,88	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.967.315,78	978.063,72	4.113.788,93	4.025.601,35	4.033.452,55	4.041.319,45	-2,143 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

A prescindere dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato è costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione 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, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	66.358,92	40.104,23	230.533,66	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.732.062,25	0,00	908.585,24	860.139,59	0,00	0,00	-5,331 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.798.421,17	40.104,23	1.139.118,90	860.139,59	0,00	0,00	-24,490 %

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO

Le previsioni di spesa sono state formulate con la consapevolezza di garantire le spese obbligatorie incomprimibili al fine di evitare l'insorgere di debiti fuori bilancio. Parimenti per alcune voci discrezionali si è imposto una riduzione ragionata che deve condurre ad una gestione più oculata e trasparente che contribuisce ad un consolidamento dei conti del Comune di Trecastagni.

Le entrate sono state valutate al valore nominale a tutela del principio della prudenza. E' stato fissato un valore del FCDE particolarmente alto tenendo conto dei criteri di calcolo previsti nell'allegato 4.2 al D. Lgs.118/2011 esempio n.5 (Metodo A- media dei rapporti tra incassi e residui iniziali degli ultimi 5 anni). A seguito dell'emergenza Covid-19, così come previsto dall'art.107 bis del D.L. 17 marzo 2020, n.18 che recita "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 ((e del 2021)). Inoltre si è previsto di intensificare l'attività di accertamento e verifica sull'imposta comunale sugli immobili, considerato che si rileva una notevole evasione e/o elusione dell'imposta, al fine di garantire gli equilibri di bilancio. A tal proposito la Giunta ha adottato apposito atto di indirizzo al fine di incrementare le entrate tributarie, giusta delibera del 27/08/2021, al fine di dare equilibri ai bilanci anche con effetto alle annualità 2022 e 2023;

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziameto 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	89.407,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	5.779.162,22	6.526.649,48	10.142.429,17	9.985.742,62	8.391.480,67	8.143.383,72	-1,544 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	139.129,34	315.720,70	3.886.442,62	4.438.411,64	523.096,27	636.029,40	14,202 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	266.434,82	279.460,32	4.377,99	188.270,35	180.046,78	67.113,65	4.200,383 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	355.148,11	0,00	5.000.000,00	5.040.075,00	5.050.155,15	5.060.255,46	0,801 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.967.315,78	978.063,72	4.113.788,93	4.025.601,35	4.033.452,55	4.041.319,45	-2,143 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.507.190,27	8.189.301,62	23.147.038,71	23.678.100,96	18.178.231,42	17.948.101,68	2,294 %

4.1) Spese correnti

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	2.032.641,00	1.913.954,99	2.330.269,77	2.141.546,59	1.988.793,57	1.944.405,47	-8,098 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	144.548,98	135.893,00	168.353,78	160.471,81	151.419,53	148.395,90	-4,681 %
Acquisto di beni e servizi	3.301.379,00	3.680.077,33	4.912.449,30	4.689.394,96	4.370.836,19	4.176.231,73	-4,540 %
Trasferimenti correnti	135.057,60	249.662,55	609.775,63	684.166,01	456.548,18	456.750,28	12,199 %
Interessi passivi	126.123,20	113.097,70	94.733,62	77.653,45	69.721,64	62.640,86	-18,029 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.575,15	19.816,83	470.529,87	10.000,00	10.020,00	10.040,04	-97,874 %
Altre spese correnti	35.837,29	414.147,08	1.556.317,20	2.222.509,80	1.344.141,56	1.344.919,44	42,805 %
TOTALE SPESE CORRENTI	5.779.162,22	6.526.649,48	10.142.429,17	9.985.742,62	8.391.480,67	8.143.383,72	-1,544 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
1.01.01.53.001	AVVISI PREGRESSI IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2021	0,00	346,80	346,80	A
		2022	0,00	346,80	346,80	
		2023	0,00	346,80	346,80	
1.01.01.08.001	RUOLO SUPPLETIVO I.C.I. RISCOSSIONE TRAMITE RUOLI	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.08.002	RISCOSSIONE ICI PREGRESSA DAI C/C/P	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.06.002	ACCERTAMENTI-RUOLI IMU	2021	950.000,00	329.460,00	329.460,00	A
		2022	751.500,00	260.620,20	260.620,20	
		2023	753.003,00	261.141,44	261.141,44	
1.01.01.51.001	ACCERTAMENTI TARI 2014-2015	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.52.002	TOSAP ANNI PREGRESSI RISCOSSIONE TRAMITE RUOLI	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	RUOLO SUPPLETIVO TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	ACCERTAMENTI TARI 2014-2015-2016	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	TARSU RISCOSSA TRAMITE C.C.P.	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.001	TARES	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.001	TARI L. 147-2013 ART. 1 COMMI 641 E SS	2021	2.244.932,85	778.535,25	778.535,25	A
		2022	2.245.000,00	778.566,00	778.566,00	

		2023	2.245.000,00	778.566,00	778.566,00	
1.01.01.61.002	TARI L. 147-2013 ART. 1 COMMI 641 E SS- ACCERTAMENTI E RUOLI	2021	20.000,00	6.936,00	6.936,00	A
		2022	50.000,00	69.360,00	69.360,00	
		2023	50.000,00	69.360,00	69.360,00	
1.01.01.76.002	TASI L. 147-2013 ART. 1 COMMI 669 E SS- ATTIVITA' ACCERTATIVA	2021	67.288,00	23.335,48	23.335,48	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.53.001	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.004	RISCOSSIONE RUOLO SANZIONI PER VIOLAZIONE REGOLAM.STRADALI	2021	22.532,53	21.721,36	21.721,36	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.001	FITTI REALI DI FABBRICATI.=	2021	25.000,00	0,00	0,00	A
		2022	25.050,00	0,00	0,00	
		2023	25.100,10	0,00	0,00	
3.01.03.02.001	PROVENTI FITTO DEL TEATRO COMUNALE	2021	2.000,00	0,00	0,00	A
		2022	10.000,00	0,00	0,00	
		2023	10.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2021	3.331.753,38	1.160.334,89	1.160.334,89	
		2022	3.081.550,00	1.108.893,00	1.108.893,00	
		2023	3.083.103,10	1.109.414,24	1.109.414,24	

Altri accantonamenti

Come prevede il D.Lgs.118/2011 sono stati previsti anche i fondi che prudenzialmente garantiscono i futuri equilibri di bilancio.

In particolare, applicando la somma di €.100.000,00 dell'avanzo di amministrazione libero, si è accantonata la somma di €.100.000,00 per il contenzioso Germani Raciti, prevedendola anche per le altre due annualità.

Si è accantonata la somma di €.1.000,00 per eventuali perdite delle società partecipate, la somma del TFR dovuta al Sindaco alla cessazione del mandato e la somma del fondo di garanzia dei debiti commerciali calcolando il 2% sullo stanziamento totale del macro-aggregato 103 relativo agli acquisti di beni e servizi per le partite non vincolate.

Inoltre si è accantonata la somma relativa alle somme trasferite per le funzioni fondamentali a seguito dell'emergenza covid-19

Le somme previste si riepilogano nel seguente prospetto:

cap.	denominazione	codice	pr. def. in corso (2020)	competenza 2021	competenza 2022	competenza 2023
9190	FONDO CONTENZIOSO	20.03-1.10.01.99.999	3.000,00	118.074,49	103.006,00	103.012,01
9191	FONDO ACCANTONAMENTO PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE ED ENTI PARTECIPATI	20.03-1.10.01.05.002	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
9192	FONDO ALTRI ACCANTONAMENTI	20.03-1.10.01.99.999	2.000,00	2.928,32	2.928,32	2.928,32
9193	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	20.03-1.10.01.99.999	0	38.253,88	0	0
9195	FONDO ALTRI ACCANTONAMENTI PER TRASFERIMENTI STATALI EMERGENZA COVID-19	20.03-1.10.01.99.999	94.361,69	195.375,62	0	0

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati.

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	8.457,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	85.837,16	298.523,34	3.619.800,76	4.162.769,78	473.096,27	586.029,40	14,999 %
Altri trasferimenti in conto capitale	27.549,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	17.285,35	17.197,36	266.641,86	275.641,86	50.000,00	50.000,00	3,375 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	139.129,34	315.720,70	3.886.442,62	4.438.411,64	523.096,27	636.029,40	14,202 %

4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati da enti e con le risorse disponibili

cap.	art.	denominazione	codice	competenza 2021	competenza 2022	competenza 2023
11607	0	INTERVENTI RESTAURO PALAZZO PRINCIPE DI GIOVANNI - FINANZIAMENTO REGIONE SICILIA BANDO DDG.1002/2018- ENTRATA CAP 2777	01.06-2.02.01.09.018	1.250.000,00	0	0
11608	0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER EVENTI PAROSSISTICI EMERGENZA ETNA- ENTRATA 2782	01.06-2.02.01.09.999	90.454,25	0	0
11609	0	SISTEMA INTEGRATO VIDEOSORVEGLIANZA NELLE ZONE MAGGIORMENTE INTERESSATE DA FENOMENI DI ATTI VANDALICI E CRIMINALITA' -ENTRATA CAP 2779	01.06-2.02.01.04.002	270.000,00	0	0
11611	0	MESSA IN SICUREZZA TRATTO STRADALE DENOMINATO VIA RONZINI IN CONTRADA MONTE ILICE E RIPRISTINO FUNZIONALITA' IDRAULICA AREA LIMITROFA-CAP.ENTRATA CAP 3221	01.06-2.02.01.04.002	60.000,00	0	0
11612	0	RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO ALLE NORME DEGLI IMPIANTI NELLA CASA COMUNALE-ENTRATA CAP 3222	01.06-2.02.01.04.002	65.000,00	0	0
11613	0	RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO ALLE NORME DEGLI IMPIANTI ELETTRICO IDRICO TERMICO NONCHE' ALLE NORME SULLA SICUREZZA DELL'IMPIANTO SPOTIVO LA CARLINA-CAP.ENTRATA CAP 3223	01.06-2.02.01.04.002	210.000,00	0	0
11615	0	Ristrutturazione e completamento degli impianti sportivi di tennis comunali in contrada Carlina- CAP.ENTRATA CAP 3225	01.06-2.02.01.04.002	550.000,00	0	0
11616	0	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI-FINANZIAMENTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO GIUSTO D.L.34/2019- CAP. ENTRATA 2780	01.06-2.02.01.09.999	180.000,00	90.000,00	90.000,00
12597	2	COSTRUZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI CON FONDI INVESTIMENTO REG.LI	01.05-2.02.01.09.002	100.164,92	66.456,14	179.389,27
12603	0	RIQUALIFICAZIONE DELLE SCALINATE SITE IN VIA RAMPA DELLA COLLEGIATA ED IN VIA RAMPA-D.D.G.3900/2018- ENTRATA CAP.3215	08.01-2.02.01.09.013	629.104,52	0	0
12620	0	FINANZIAMENTO REGIONALE CANTIERE REALIZZAZIONE DEL MARCIAPIEDE DI VIA MACHIAVELLI- CUP PROV0000010617- ENTRATA CAP.3217	08.01-2.05.99.99.999	69.543,28	0	0

12621	0	FINANZIAMENTO REGIONALE CANTIERE PAVIMENTAZIONE AREA ATTIGUA CIMITERO COMUNALE- CUP PROV0000010613- ENTRATA CAP.3218	08.01-2.05.99.99.999	106.098,58	0	0
-------	---	---	----------------------	------------	---	---

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a euro 2.160.198,39

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a euro 188.270,35 sono compresi in questi importi le somme vincolate di cui all'art. 56 bis, comma 11 del DL69/2013 (pari al 10% del valore delle alienazioni).

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	266.434,82	279.460,32	4.377,99	188.270,35	180.046,78	67.113,65	4.200,383 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	266.434,82	279.460,32	4.377,99	188.270,35	180.046,78	67.113,65	4.200,383 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Non si prevede di ricorrere all'anticipazione di cassa per l'anno 2021.

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	355.148,11	0,00	5.000.000,00	5.040.075,00	5.050.155,15	5.060.255,46	0,801 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	355.148,11	0,00	5.000.000,00	5.040.075,00	5.050.155,15	5.060.255,46	0,801 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	1.924.107,68	880.743,72	3.893.788,93	3.805.601,35	3.813.012,55	3.820.438,57	-2,264 %
Uscite per conto terzi	43.208,10	97.320,00	220.000,00	220.000,00	220.440,00	220.880,88	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.967.315,78	978.063,72	4.113.788,93	4.025.601,35	4.033.452,55	4.041.319,45	-2,143 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
		0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
		0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane 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 della 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, le province e le città metropolitane 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:

- 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;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

Si evidenzia che non si hanno in essere contratti di finanziamento che includono componente derivata.

8) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale della società	Percentuale partecipazione di
<i>Aciambiente spa in liquidazione-ato ct2</i>	<i>quota del 4,92%;</i>
<i>Servizi idrici Etnei spa(SIE, disposta alienazione); http://galatea.siespa.net/home</i>	<i>quota del 0,322%</i>
<i>Acoset S.p.A.</i>	<i>quota del 4,0327%;</i>
<i>S.R.R. Catania area metropolitana s.c.p.a.</i>	<i>quota dello 1,37%;</i>
<i>Taormina Etna Società Consortile in liquidazione</i>	<i>quota del 0,09%;</i>
<i>Terre dell'Etna e dell'Alcantara S.c.c.a r.l.</i>	<i>quota dello 4,17%;</i>

9) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 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

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

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.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

È 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 cassa.

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

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).

9.1) Risultato di amministrazione presunto

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	4.303.394,11
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	1.139.118,90
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	12.023.542,68
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	8.896.913,95
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	217.215,74
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	3.544,92
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	712.928,26
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	9.068.399,18
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	860.139,59
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 ⁽²⁾	8.208.259,59

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	4.147.604,95
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	10.000,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	893.144,34
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	580.022,01
	B) Totale parte accantonata	5.630.771,30
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	631.949,34
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.702.797,14
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	18.202,96
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	2.352.949,44

Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	38.603,03
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	185.935,82

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

(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 nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

(5) Indicare l'importo del fondo 2020 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'importo relativo al fondo 2020 stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2020 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2021 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 – 2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
9191/0	FONDO ACCANTONAMENTO PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE ED ENTI PARTECIPATI	25.000,00	0,00	2.000,00	-17.000,00	10.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		25.000,00	0,00	2.000,00	-17.000,00	10.000,00
Fondo contenzioso						
9190/0	FONDO CONTENZIOSO	397.913,86	0,00	3.000,00	492.230,48	893.144,34
Totale Fondo contenzioso		397.913,86	0,00	3.000,00	492.230,48	893.144,34
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
9170/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.066.035,88	0,00	927.098,13	154.470,94	4.147.604,95
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.066.035,88	0,00	927.098,13	154.470,94	4.147.604,95
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)						
	FONDO ALTRI ACCANTONAMENTI	246.857,38	-246.857,38	0,00	0,00	0,00
	ACCANTONAMENTO PER ADEGUAMENTO CONTRATTUALE	0,00	0,00	0,00	74.786,17	74.786,17
	Indennità di fine mandato al sindaco (comprensiva di imposta Irap)	0,00	0,00	795,00	0,00	795,00
	Debiti fuori bilancio a seguito della ricognizione dei responsabili di settore P.M.(prot.n.6203/2021) AA.GG. (prot.7893- 9851- 10499-11532- 12076 del 2021) Urbanistica prot.12996/2021)	0,00	0,00	0,00	504.440,84	504.440,84
Totale Altri accantonamenti		246.857,38	-246.857,38	795,00	579.227,01	580.022,01
TOTALE		3.735.807,12	-246.857,38	932.893,13	1.208.928,43	5.630.771,30

(*) 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 2019 e 2020 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 VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 – 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 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 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
	Economie del Fondo per le funzioni fondamentali		Spese finanziate con il Fondo per le funzioni fondamentali	0,00	0,00	375.949,62	0,00	0,00	0,00	0,00	375.949,62	375.949,62
160/0	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF (D.Lgs.28/09/98 n.360)	191/10	COMPENSO PER RETRIBUZIONE DI RISULTATO PER I RESPONSABILI DELLE AREE ORGANIZZATIVE-AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	71.988,80	25.000,00	21.077,17	16.173,83	0,00	8.826,17	0,00	29.903,34	68.065,97
160/0	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF (D.Lgs.28/09/98 n.360)	193/10	CONTRIBUTI CPDEL SU RETRIBUZIONE DI POSIZIONE, RISULTATO-AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	18.106,36	6.850,00	5.016,37	3.849,37	0,00	3.000,63	0,00	8.017,00	16.272,73
160/0	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF (D.Lgs.28/09/98 n.360)	194/10	IMPOSTA IRAP SU RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DI RISULTATO-AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6.119,05	2.150,00	1.791,56	1.374,78	0,00	775,22	0,00	2.566,78	5.760,61
160/0	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF (D.Lgs.28/09/98 n.360)	9300/4	FONDO MIGLIORAMENTO SERVIZI- SALARIO ACCESSORIO - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	164.005,59	136.148,01	90.134,34	132.430,21	0,00	27.857,58	0,00	93.852,14	93.852,14
160/0	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF (D.Lgs.28/09/98 n.360)	9301/5	CONTRIBUTI CPDEL SU SALARIO ACCESSORIO-AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	34.225,91	33.920,41	21.451,98	30.362,95	0,00	3.862,96	0,00	25.009,44	21.451,98
160/0	ADDIZIONALE	9302/5	IMPOSTA IRAP SU	11.986,10	11.986,10	7.661,42	10.843,89	0,00	1.142,21	0,00	8.803,63	7.661,42

	COMUNALE IRPEF (D.Lgs.28/09/98 n.360)		SALARIO ACCESSORIO- AVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
1390/0	SANZIONI PER VIOLAZIONE AI REGOLAMENTI COM.LI E STRADALI.=	2142/0	FONDO ASS.ZA E PREV.DA PM PROVENTI MULTE- CODICE DELLA STRADA ART.208- LETTERA .	17.923,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.923,13
1390/0	SANZIONI PER VIOLAZIONE AI REGOLAMENTI COM.LI E STRADALI.=	11213/0	ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE CON PROVENTI MULTE E.1390	25.011,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.011,74
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				349.366,68	216.054,52	523.082,46	195.035,03	0,00	45.464,77	0,00	544.101,95	631.949,34

Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Fondo per le prestazioni di lavoro straordinario del personale della Polizia Municipale emergenza covid-19		Spese per le prestazioni di lavoro straordinario del personale della Polizia Municipale emergenza covid-19 finanziate da trasferimento statale	0,00	0,00	1.321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.321,00	1.321,00
	TRASFERIMENTI DA COMUNE CAPO FILA L.R. 328/2000 - ASSISTE.DOMICILIARE ANZIANI	1802/0	TRASFERIMENTI DA COMUNE CAPO FILA L.R. 328/2000 - ASSISTE.DOMICILIARE ANZIANI - ENTRATA CAP.152	0,00	0,00	1.955,89	0,00	0,00	0,00	0,00	1.955,89	1.955,89
	TRASFERIMENTI DA COMUNE CAPO FILA L.R. 328/2000 - ASSEGNO CIVICO	1803/10	TRASFERIMENTI DA COMUNE CAPO FILA L.R. 328/2000 - ASSEGNO CIVICO - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	2.637,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2.637,25	2.637,25
	SPESE LEGGE 328/2000 ADA -ADI	1813/0	SPESE LEGGE 328/2000 ADA -ADI- ENTRATE CAP.159	0,00	0,00	2.658,41	0,00	0,00	0,00	0,00	2.658,41	2.658,41
	SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE A SUPPORTO DEL PIANO DI AZIONE PLURIENNALE PREVISTO DAL D. LGS.65 DEL 13/04/2017	3402/0	CONTRIBUTO REGIONALE - SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE A SUPPORTO DEL PIANO DI AZIONE PLURIENNALE PREVISTO DAL D. LGS.65 DEL 13/04/2017 (CAP ENTRATA 856)	0,00	0,00	9.100,53	0,00	0,00	0,00	0,00	9.100,53	9.100,53
	L.328/2000 - QUOTA DI COMPARTICIPAZIONE AL FUNZIONAMENTO UFFICIO PIANO DI ZONA	6913/0	L.328/2000 - QUOTA DI COMPARTICIPAZIONE AL FUNZIONAMENTO UFFICIO PIANO DI ZONA	0,00	0,00	3.099,46	0,00	0,00	0,00	0,00	3.099,46	3.099,46
	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER POR SICILIA FERS 2007/2013 (ANNO 2014)	10513/0	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER POR SICILIA FERS 2007/2013 E.3279/1	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
	REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE OO.PP. S SEGUITO TRASFERIMENTO	11601/5	REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE OO.PP. S SEGUITO TRASFERIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,25	7,25	7,25

	RISORSE PER COMUNI SCIOLTI PER MAFIA FINALIZZATI ALLA (ART.1 C.277 LEGGE 205/2017)		RISORSE PER COMUNI SCIOLTI PER MAFIA FINALIZZATI ALLA (ART.1 C.277 LEGGE 205/2017) - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE										
	REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE OO.PP. S SEGUITO TRASFERIMENTO RISORSE PER COMUNI SCIOLTI PER MAFIA FINALIZZATI ALLA (ART.1 C.277 LEGGE 205/2017)	11602/0	MANUTENZIONE E ADEGUAMENTO PALAZZETTO AGORA' TRASFERIMENTO RISORSE PER COMUNI SCIOLTI PER MAFIA FINALIZZATI ALLA (ART.1 C.277 LEGGE 205/2017)-AVANZO AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.673,27	0,00	0,00	2.673,27	
	Trasferimento interventi Asilo-nido - PAC	11925/0	PAC INTERVENTI ASILO NIDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-64.540,00	0,00	0,00	64.540,00	
	FONDO DI ROTAZIONE OPERE PUBBLICHE ART.3 LR.4/96	12660/0	FONDO DI ROTAZIONE OPERE PUBBLICHE ART.3 LR.4/96	17.774,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.774,41	
150/0	TRASFERIMENTI DA ENTE CAPO FILA L.R. 328/2000 - POTENZIAMENTO ASILO NIDO- USCITA CAP.1800	1800/10	TRASFERIMENTI DA COMUNE CAPO FILA L.R. 328/2000 -POTENZIAMENTO ASILO NIDO -AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.044,78	3.044,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.044,78	3.044,78	
153/0	TRASFERIMENTI REGIONALI L.R. 328/2000 - ASSEGNO CIVICO- USCITE CAP.1803	1803/10	TRASFERIMENTI DA COMUNE CAPO FILA L.R. 328/2000 - ASSEGNO CIVICO - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	43.673,88	43.673,88	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	23.673,88	23.673,88	
155/0	SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE VULNERABILI-LEGGE 328/2000- USCITA 1807/10	1807/10	SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE VULNERABILI-LEGGE 328/2000- ENTRATA 155	0,00	0,00	13.147,26	0,00	0,00	0,00	0,00	13.147,26	13.147,26	
156/0	TRASPORTO DISABILI -LEGGE 328/2000- USCITA CAP.1806	1806/10	TRASPORTO DISABILI-LEGGE 328/00- AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	12.764,17	12.764,17	0,00	12.764,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
158/0	L. 328/2000 PIANI H - POTENZIAMENTO ASSISTENZA MINORI DISABILI - USCITA CAP.1812	1812/10	L. 328/2000 PIANI H - POTENZIAMENTO ASSISTENZA MINORI DISABILI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	443,66	443,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	443,66	443,66	
522/0	TRASFERIMENTO REGIONALE PER FORNITURA GRATUITA LIBRI - USCITA CAP. 3400 ART.81	3400/81	TRAFERIMENTO FONDI ALLE FAMIGLIE PER LIBRI DI TESTO AGLI ALUNNI DELLA SCUOLA DELL'OBBLIGO E MEDIA SUPERIORE E.522	17.584,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.584,63	
522/0	TRASFERIMENTO REGIONALE PER FORNITURA GRATUITA LIBRI - USCITA CAP. 3400 ART.81	3400/83	TRAFERIMENTO FONDI ALLE FAMIGLIE PER LIBRI DI TESTO AGLI ALUNNI DELLA SCUOLA DELL'OBBLIGO E MEDIA SUPERIORE- AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	17.977,31	0,00	0,00	0,00	0,00	17.977,31	17.977,31	

601/0	TRASFERIMENTI PER ELEZIONI - USCITA CAP.31	31/0	SPESE PER ELEZIONI FINANZIATE DA ALTRI ENTI.- ENTRATE CAP. 601	0,00	0,00	3.161,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3.161,25	3.161,25
852/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER BORSE DI STUDIO U.3400/82	3400/84	CONTRIBUTO REGIONALE PER BORSE DI STUDIO-AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	7.360,00	7.360,00	0,00	7.360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2773/0	TRASFERIMENTO RISORSE MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ENERGETICO DELL'ASILO NIDO COMUNALE - USCITE CAP. 11603	11603/0	TRASFERIMENTO RISORSE MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ENERGETICO DELL'ASILO NIDO COMUNALE - CAP. 2773	19.355,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,03	0,00	19.355,04
2777/0	INTERVENTI RESTAURO PALAZZO PRINCIPE DI GIOVANNI - FINANZIAMENTO REGIONE SICILIA BANDO DDG.1002/2018- USCITA CAP 11607	11607/0	INTERVENTI RESTAURO PALAZZO PRINCIPE DI GIOVANNI - FINANZIAMENTO REGIONE SICILIA BANDO DDG.1002/2018- ENTRATA CAP 2777	0,00	0,00	1.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250.000,00	1.250.000,00
3217/0	FINANZIAMENTO REGIONALE CANTIERE REALIZZAZIONE DEL MARCIAPIEDE DI VIA MACHIAVELLI- CUP PROV0000010617- USCITA CAP.12620	12620/0	FINANZIAMENTO REGIONALE CANTIERE REALIZZAZIONE DEL MARCIAPIEDE DI VIA MACHIAVELLI- CUP PROV0000010617- ENTRATA CAP.3217	0,00	0,00	69.543,28	0,00	0,00	0,00	0,00	69.543,28	69.543,28
3218/0	FINANZIAMENTO REGIONALE CANTIERE PAVIMENTAZIONE AREA ATTIGUA CIMITERO COMUNALE- CUP PROV0000010613- USCITA CAP.12621	12621/0	FINANZIAMENTO REGIONALE CANTIERE PAVIMENTAZIONE AREA ATTIGUA CIMITERO COMUNALE- CUP PROV0000010613- ENTRATA CAP.3218	0,00	0,00	106.098,58	0,00	0,00	0,00	0,00	106.098,58	106.098,58
3221/0	MESSA IN SICUREZZA TRATTO STRADALE DENOMINATO VIA RONZINI IN CONTRADA MONTE ILICE E RIPRISTINOFUNZIONA LITA' IDRAULICA AREA LIMITROFA-CAP. USCITA 11611	11611/0	MESSA IN SICUREZZA TRATTO STRADALE DENOMINATO VIA RONZINI IN CONTRADA MONTE ILICE E RIPRISTINOFUNZIONA LITA' IDRAULICA AREA LIMITROFA-CAP.ENTRATA CAP 3221	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				135.000,54	67.286,49	1.540.700,22	40.124,17	0,00	-67.213,30	7,25	1.567.869,79	1.702.797,14

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00								

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	SOMME DERIVANTI DA ENTRATE CIMITERIALI	10700/10	UTILIZZO SOMME RESTITUITE DALLA CASSA DD.PP. PER PAGAMENTO ESPROPRI REALIZZAZIONE CIMITERO	18.202,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.202,96

Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	18.202,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.202,96
Altri vincoli									
Totale altri vincoli (l/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	502.570,18	283.341,01	2.063.782,68	235.159,20	0,00	-21.748,53	7,25	2.111.971,74	2.352.949,44
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
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)								544.101,95	631.949,34
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								1.567.869,79	1.702.797,14
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	18.202,96
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)								2.111.971,74	2.352.949,44

(*) 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 PRESUNTO (*) 2021 - 2022 – 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 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 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Somme di investimenti disponibili a seguito del riaccertamento residui 2018		Somme di investimenti disponibili a seguito del riaccertamento residui 2018	38.603,03	0,00	0,00	0,00	0,00	38.603,03
TOTALE				38.603,03	0,00	0,00	0,00	0,00	38.603,03
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)									38.603,03

(*) 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).

10) Applicazione avanzo di amministrazione

La gestione dell'anno corrente è stata caratterizzata dalle difficoltà a garantire gli equilibri di bilancio, dovuto alla consistenza di debiti bilancio. Con l'approvazione del rendiconto di gestione 2020, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n.71 del 08/11/2021, è stato possibile accantonare le somme necessarie a dare copertura ai debiti fuori bilancio comunicati dai vari Responsabili di servizio indicati in dettaglio:

DEBITI FUORI BILANCIO AL 31/12/2020	Importo stimato	Settore
AGENZIA DELLE ENTRATE – Avvisi di pagamento per spese di mancata registrazione Sentenze	3.609,16	P.M.
S.I.A.E. Fatture anni 2017-2019	1.767,59	AA.GG.
Avvocati GALATA' GIOIA e TESTA VINCENZA n. q. di Componenti del Nucleo di Valutazione del Comune negli anni 2017/2018.	4.320,00	AA.GG.
AGENZIA DELLE ENTRATE – Avvisi di pagamento per spese di mancata registrazione Sentenze	2.417,00	AA.GG.
RISCOSSIONE SICILIA – Cartelle Esattoriali per spese di mancata registrazione Sentenze	24.360,27	AA.GG.
Spese Tar Catania n.2715/20 -Avv. Di Pietro Marco	850,03	AA.GG.
Comune di Napoli-Rimborso spese dipendente Rapisarda Barbara	5.802,28	AA.GG.
PK sud S.r.L.- fatture non liquidate	2.529,55	AA.GG.
Maggioli s.p.a. - fattura non liquidata	49,00	AA.GG.
Spina Daniele-sentenza n.677/2020- atto di precetto	5.317,32	AA.GG.
Cucinotta Nadia-sentenza n.1253/2020	1.362,55	AA.GG.
Toscano Angelo- sentenza n.3700/2018-atto di precetto	93.687,17	AA.GG.
Sicula trasporti-decreto ing. N.1373/2010, sentenza n.2818/2019,		AA.GG. Comunicato dall'urbanistica
O.D.A. Giudice di pace sentenza n.3160/2021	1.622,66	AA.GG.
Fichera A. decreto ingiuntivo n.4304/2020	2.900,00	AA.GG.
PK-Sid fatture non liquidate	451,65	AA.GG.
Banca Ifis s.p.a. sentenza 1522/2020 di opposizione al D.I. n.5764/2017	79.012,43	AA.GG.

Poste europee s.r.l. -fatture da liquidare	1.241,31	AA.GG.
Imposta di registro di n.2 sentenze	600,00	AA.GG.
Intimazione di pagamento prot.8605_19/04/2021 Sicula Trasporti	11.340,73	Urbanistica
Sentenza tribunale di Catania n.2818/2019 Sicula Trasporti	57.388,06	Urbanistica
Diffida prot.24506_14/12/2020 Fatture E.F.servzi ecologici	161.517,65	Urbanistica
Solleciti di pagamento Prot.12504_14/06/2021 Fatt.Biomed s.r.l.	13.578,00	Urbanistica
Previsioni ed interessi a forfait	28.716,43	Urbanistica
Totale debiti quantificati al 31/12/2020	504.440,84	

**SI RIPORTA ALTRESI ANALITICAMENTE L'AVANZO
VINCOLATO e ACCANTONATO APPLICATO AL BILANCIO
2021**

Capitolo	Articolo	Tipologia	TOTALE	Di cui per investimenti
		Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:	551.812,00	25.011,74
11213		Economie da somme codice della strada anno (rendiconto 2018 e retro)	25.011,74	25.011,74
		Totale somme finanziate da codice della strada	25.011,74	25.011,74
191	10	Indennità di risultato 2020	21.077,17	
193	10	Indennità di risultato 2020 oneri riflessi ex Cpdel	5.016,37	
194	10	Indennità di risultato 2020 oneri riflessi Irap	1.791,56	
9300	4	Salario accessorio 2020	93.852,14	

9301	5	Salario accessorio 2020 Oneri riflessi ex cpdel	21.451,98	
9302	5	Salario accessorio 2020 Oneri riflessi Irap	7.661,42	
6960	2	Risorse statali finanziate per riduzione Tari	180.574,00	
9195		Risorse statali finanziare per emergenza covid- accantonate	195.375,62	
		Totale somme	526.800,26	
		Vincoli derivanti da trasferimenti:	1.585.447,17	1.485.641,86
3400	83	Trasferimenti nel 2019 -2020 per fornitura libri	35.561,94	
11607		Finanziamento Lavori restauro Palazzo Principe di Giovanni DDG n.3139/20 E.cap.2777	1.250.000,00	1.250.000,00
12621		Finanziamento Cantiere di lavoro pavimentazione area cimitero 570/CT E.Cap.3218	106.098,58	106.098,58
12620		Finanziamento Cantiere di lavoro marciapiede via Macchiavelli 571/CT E. Cap.3217	69.543,28	69.543,28
11611		Finanziamento Ministero dell'Interno n.116283 progett. Via Ronzini E. Cap.3221	60.000,00	60.000,00
2112		Trasferimento per lavoro straordinario p.m. emergenza covid	1.321,00	
6913		Quota compartecipazione funzionamento piano di zona	3.099,46	
1802	2	L.328 Assistenza dom.anziani U cap.1802	1.955,89	
1813		L.328 ADA-ADI U cap.1813	2.658,41	
3402	10	Sistema integrato di educazione e istruzione U cap.3402	9.100,53	
1800	10	L.328-Potenziamento Asilo nido cap.1800/10	3.044,78	
1803	10	L.328-Assegno civico (23.673,88+2.637,25)	26.311,13	
1812	10	L.328-Assistenza Minori disabili	443,66	
1807	20	L328 Sostegno alle famiglie vulnerabili U cap.1807/10	13.147,26	
31	60	Rimborso somme Elezioni 2020	3.161,25	
			0,00	0,00
			0,00	
		TOTALE PARTE VINCOLATA APPLICATA AL BILANCIO 2021 (C)	2.137.259,17	1.510.653,60

		Parte destinata agli investimenti APPLICATA AL BILANCIO 2021(D):	38.603,03	38.603,03
11940		- Somme di investimento a seguito riaccertamento residui 2018	38.603,03	38.603,03
		PARTE ACCANTONATA(B)		
		Altri accantonamento per debiti fuori bilancio	504.440,84	
		Totale parte accantonata applicata al bilancio 2021(B)	504.440,84	
		PARTE DISPONIBILE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO (A)	100.000,00	
9192		Accantonamento per contenzioso eredi Raciti	100.000,00	
		Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2021= (A)+(B)+C+(D)	2.780.303,04	1.549.256,63

Avanzo applicato alla parte corrente	1.231.046,41
Avanzo applicato alla parte investimenti	1.549.256,63
Totale avanzo applicato al bilancio 2021	2.780.303,04

11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

In conclusione si vuole evidenziare come anche il corrente anno finanziario sia stato caratterizzato dall'emergenza covid-19 che ha direttamente coinvolto gli enti locali, sia in termini di interventi nel sanificare i propri beni del proprio territorio che in termini finanziari. Da evidenziare che per l'anno corrente si è dovuto far fronte all'emergenza della terra vulcanica, facendo ricorso alle risorse di cui all'ex art.1 comma 892-893-894 l.145/2018 destinate a piani di sicurezza finalizzati alla manutenzione di strade ed in parte reintegrate per €.70.000,00 dal rimborso della protezione civile delle spese sostenute.

La gestione del bilancio provvisorio è stata caratterizzata da diversi interventi di variazioni al bilancio provvisorio, nonché dal prelevamento dal fondo di riserva con atti adottati dalla Giunta Municipale sotto indicati:

num.	del	tipologia	denominazione	num. atto	tipo atto	del
1	12/03/2021	PRELEV.DAL FONDO RISERVA	Esercizio provvisorio. Prelevamento dal fondo di riserva, ai sensi degli artt. 166 e 176, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, per ottemperare all'avviso di pagamento dell'Agenzia delle Entrate di Catania per spese di registrazione di Sentenza eseguiti	26	Giunta Mun.	12/03/2021
2	27/04/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO	ESERCIZIO PROVVISORIO. VARIAZIONE DI BILANCIO APPLICAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 PARTITE VINCOLATE (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C) DEL D.LGS. N. 267/2000)	42	Giunta Mun.	29/04/2021

3	29/04/2021	PRELEV.DAL FONDO RISERVA	Esercizio provvisorio- Prelevamento dal fondo di riserva n.2, ai sensi degli artt. 166 e 176 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267, per la regolarizzazione lavori di somma urgenza preordinati alla salvaguardia incolumità della sicurezza urbana, della tute	40	Giunta Mun.	26/04/2021
4	05/05/2021	PRELEV.DAL FONDO RISERVA	Proroga del comando dell'Assistente Sociale, Dott.ssa Grazia Privitera, presso il Comune di Trecastagni, ai sensi dell'art. 30, comma 2 sexies del D. Lgs. n. 165/2001, di cui alla procedura selettiva pubblicata in GURS n. 8 del 26/07/2019. Prelevamen	43	Giunta Mun.	30/04/2021
5	22/06/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO	GESTIONE PROVVISORIA - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 ANNUALITA' 2021-art.175 del D.LGS. 267/2000 e art.5 L.R. 15/06/2021, n.13.	68	Giunta Mun.	28/06/2021
6	01/01/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO	Riaccertamento Ordinario dei residui anno 2020 - Reimputazione residui passivi e attivi all'esercizio finanziario 2021 e conseguente quantificazione del F.P.V.-	99	Giunta Mun.	15/09/2021
7	23/07/2021	PRELEV.DAL FONDO RISERVA	Esercizio provvisorio. Prelevamento dal fondo di riserva, ai sensi degli artt. 166 e 176, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, per impinguamento di capitolo del Settore Affari Generali.	79	Giunta Mun.	21/07/2021

8	14/09/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO	GESTIONE PROVVISORIA - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 ANNUALITA' 2021-art.175 del D.LGS. 267/2000	100	Giunta Mun.	15/09/2021
9	28/10/2021	PRELEV.DAL FONDO RISERVA	Esercizio provvisorio - Prelevamento dal fondo di riserva n. 2, ai sensi degli artt. del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, per competenze commissione aggiudicatrice appalto servizi di ingegneria progettazione esecutiva, etc. lavori di ristrutturazione	115	Giunta Mun.	12/10/2021

Inoltre si vuole richiamare la problematica dei debiti fuori bilancio e del loro ripiano; dal rendiconto 20 e dalle comunicazioni degli uffici risultano debiti fuori bilancio per un potenziale totale di 504.440,84 mentre il contenzioso in atto è stato quantificato dall'ufficio in €893.144,34 quale passività potenziale.

Questi importi sono stati accantonati nel risultato di amministrazione del 2020 e, limitatamente all'avanzo accantonato per i debiti fuori bilancio, applicato al presente bilancio di previsione.

Occorre evidenziare che a seguito dell'emergenza covid-19 e delle politiche nazionali in materia di sospensione della riscossione coattiva e dell'attività di accertamento nell'anno 2020, si ha un sostanziale decremento della riscossione delle imposte e tasse comunali, determinando un aumento del FCDE, con la conseguenza di una riduzione della capacità di spesa e quindi di garanzia degli equilibri di bilancio.

12) CONCLUSIONI

La presente relazione nota integrativa va letta unitamente agli altri atti di programmazione ed in particolare con il Documento unico di programmazione.