



**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2022 - 2024**

**COMUNE DI SAN MAURO CASTELVERDE**

## **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 esigibilita' corrente
  - 4.2) Le spese conto capitale
    - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
    - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
  - 4.3) Le spese per incremento attivita' 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
- 9) Societa` Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
  - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio e conclusioni

## **1) PREMESSA**

Dall'anno 2015 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 predispone 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:

1. 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;
2. 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;
3. 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;
4. 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;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. 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;
  - c. 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;
  - d. 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;
6. 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;
7. 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;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. 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;
10. 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;
11. 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.
12. 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;
13. 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, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. 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;
15. 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;
16. 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;
17. 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;
18. 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 2020-2022 chiude con il pareggio. Esso, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

1. politica tariffaria: mantenimento dell'attuale pressione fiscale e delle aliquote
2. politica relativa alle previsioni di spesa: contenimento della spesa corrente

3. la spesa di personale: mantenimento dell'attuale dotazione organica con previsione di sostituzione degli elementi che andranno in quiescenza
4. l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire: influenza bassa stante la quasi assenza di richieste di nuova edificazione
5. politica di indebitamento: previsione di nuovo indebitamento solo in determinate condizioni particolari

**Gli equilibri di bilancio.**

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

1. 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;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	1.003.612,47								
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>		96.141,94	0,00	0,00	<b>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00					
					<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		1.034.090,64	0,00	0,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.732.210,04	1.155.612,99	1.155.612,99	1.160.612,99	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	2.763.315,03	2.315.087,31	2.226.680,95	2.223.396,09
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	1.043.051,33	905.477,96	884.468,96	884.468,96					
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	416.821,15	243.608,87	243.608,87	235.608,87					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	6.859.561,41	5.701.296,62	648.678,05	138.678,05	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	6.993.316,00	6.828.490,59	712.765,00	202.765,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	10.051.643,93	8.005.996,44	2.932.368,87	2.419.368,87	<b>Totale spese finali .....</b>	9.756.631,03	9.143.577,90	2.939.445,95	2.426.161,09
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	69.039,17	25.000,00	25.000,00	25.000,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	17.651,12	17.651,12	17.922,92	18.207,78
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.101.539,71	1.088.800,00	1.088.800,00	1.088.800,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	1.102.104,20	1.088.800,00	1.088.800,00	1.088.800,00
<b>Totale titoli</b>	11.622.222,81	9.519.796,44	4.446.168,87	3.933.168,87	<b>Totale titoli</b>	11.276.386,35	10.650.029,02	4.446.168,87	3.933.168,87
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	12.625.835,28	10.650.029,02	4.446.168,87	3.933.168,87	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	11.276.386,35	10.650.029,02	4.446.168,87	3.933.168,87
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	1.349.448,93								

(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) <sup>(1)</sup>  
2022 - 2023 - 2024**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.003.612,47			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		35.983,62	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>	(+)		2.304.699,82 0,00	2.283.690,82 0,00	2.280.690,82 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>	(-)		2.315.087,31 0,00 109.898,00	2.226.680,95 0,00 109.898,00	2.223.396,09 0,00 111.396,50
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>	(-)		17.651,12 0,00 0,00	17.922,92 0,00 0,00	18.207,78 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>7.945,01</b>	<b>39.086,95</b>	<b>39.086,95</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		24.141,94 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>	(+)		0,00 0,00	0,00 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	(-)		32.086,95	39.086,95	39.086,95
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		72.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		998.107,02	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		5.726.296,62	673.678,05	163.678,05
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		32.086,95	39.086,95	39.086,95
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>	(-)		6.828.490,59 0,00	712.765,00 0,00	202.765,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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	(-)		24.141,94		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-24.141,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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. E' 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	450.000,00	251.000,00	0,00	96.141,94			100,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	27.085,22	35.983,62	0,00	0,00	32,853 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	560.577,20	1.428.603,20	642.481,43	998.107,02	0,00	0,00	55,351 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.179.245,77	1.171.368,99	1.096.973,55	1.155.612,99	1.155.612,99	1.160.612,99	5,345 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	777.207,06	817.764,46	887.227,47	905.477,96	884.468,96	884.468,96	2,057 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	181.768,34	177.443,42	217.017,87	243.608,87	243.608,87	235.608,87	12,252 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.064.833,83	222.177,89	6.596.544,65	5.701.296,62	648.678,05	138.678,05	-13,571 %
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	180.000,00	0,00	50.500,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-50,495 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	394.471,48	541.092,29	1.008.800,00	1.088.800,00	1.088.800,00	1.088.800,00	7,930 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.788.103,68</b>	<b>4.609.450,25</b>	<b>10.926.630,19</b>	<b>10.650.029,02</b>	<b>4.446.168,87</b>	<b>3.933.168,87</b>	<b>-2,531 %</b>

### **3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

**IMU e TASI:** il legislatore ha apportato modifiche al tributo in esame che si applicano a decorrere dal 01/01/2020 all'abitazione principale ad eccezione di quelle classificate nelle categorie A/1, A/8 e A/9. L'IMU resta in vigore per tutte le seconde case ed i fabbricati produttivi. L'IMU non si applica alle unità immobiliari di proprietà delle cooperative edilizie a proprietà indivisa, ivi incluse le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa destinate a studenti universitari soci assegnatari anche in deroga al richiesto requisito della residenza anagrafica, ai fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali, alla casa coniugale assegnata al coniuge con provvedimento di separazione legale ad eccezione delle unità immobiliari classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, per le quali si applica il regime previsto, all'unico immobile di proprietà del personale in servizio nelle diverse Forze di sicurezza pubblica ancorché non residenti, nonché agli immobili strumentali all'attività agricola, agli alloggi sociali ai sensi del Decreto Min. Infrastrutture 22/04/2008 e ai fabbricati costruiti per la vendita e rimasti invenduti.

A partire dal 1° gennaio 2020 la base imponibile è ridotta del cinquanta per cento: per le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale, a condizione che il contratto sia registrato e che il comodante possieda un solo immobile in Italia e risieda anagraficamente nonché dimori abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato; il beneficio si applica anche nel caso in cui il comodante oltre all'immobile concesso in comodato possieda nello stesso comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9.

L'aliquota di base dell'IMU per il nostro comune è pari all' 8,6 per mille per i residenti e del' 9,6 per mille per i non residenti.

Sempre a far data dal 01 gennaio 2020 è stata abolita la TASI.

E' stato previsto con la legge di stabilità 2020 l'integrale ristoro da parte dello Stato della perdita di gettito subito dai comuni per effetto di tale abrogazione.

**Trattandosi di entrate riscosse per autoliquidazione l'importo corrisponde alle riscossioni riferite all'anno 2020 adeguate tenendo conto del recupero, a regime, dell'imposizione di immobili non dichiarati di cui all'attività di accertamento eseguita.**

**RECUPERO EVASIONE ICI/IMU:** Il calcolo è stato fatto sulla base degli avvisi di accertamento che si prevede di emettere nel corso del triennio 2022/2024

#### **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF:**

L'addizionale comunale, analogamente a quella regionale, è stata istituita dal D.Lgs. 360 del 28 settembre 1998 come tributo finalizzato alla progressiva autonomia finanziaria degli enti locali, e pertanto destinato ai singoli. Si tratta di un'imposta addizionale all'IRPEF che segue i criteri giuridici ed applicativi di tutte le imposte sul reddito delle persone fisiche, coincidendo con esse nelle scadenze e nelle modalità di versamento.

In bilancio è stata prevista la somma di euro 52.000,00. La previsione è stata effettuata sulla base del punto 3.7.5 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria oggetto di modifica da parte della Commissione Arconet, volto a consentire l'accertamento dell'addizionale comunale all'IRPEF, oltre che per cassa, anche sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente a quello di riferimento, purché non superiore alla somma degli incassi in conto residui e in conto competenza rispettivamente dell'anno precedente e del secondo anno precedente a quello di riferimento. Si altresì fatto riferimento al dato desunto dal Portale del Federalismo Fiscale.

In base al nuovo principio contabile, l'accertamento dell'addizionale comunale IRPEF va fatto sulla base delle entrate accertate dell'esercizio finanziario del secondo anno precedente (2020) a quello di riferimento

**TASSA RIFIUTI – TARI:** La previsione iscritta tra le entrate del bilancio 2022 è frutto delle proiezioni relative all'anno in corso e ricalca quella del 2020 (anno di riferimento secondo il Metodo Tariffario Rifiuti MTR-2 di Arera), destinata a finanziare i costi relativi al piano finanziario da sottoporre a deliberazione del C.C. entro il prossimo 31 maggio 2022. Per la struttura intrinseca della tassa rifiuti poiché i costi devono trovare integrale copertura nel piano finanziario e quindi nelle entrate corrisposte dai contribuenti, posto che a tutt'oggi non risultano adeguate le tariffe al fine di non alterare gli equilibri è stata prevista una posta di uscita titolo di fondo di accantonamento crediti di dubbia esigibilità. L'importo dovrà tener conto del costo previsto nel Piano finanziario da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale sulla scorta delle direttive e delibere dell'ARERA n. 443 e 445 del 2019 e della delibera di ARERA N.363/2021/R/rif.

**CANONE UNICO PATRIMONIALE IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI:** il capitolo, istituito con l'esercizio 2021, ingloba quanto preventivato negli esercizi precedenti a titolo di imposta sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni, Tosap e passi carrabili; gli importi tengono conto del trend di accertamenti e riscossioni registrate nell'ultimo triennio.

**FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE:** di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto in € **508.612,99** desunto dalla quantificazione ministeriale pubblicata sul sito "Finanza locale". Il fondo è alimentato con una quota dell'imposta municipale propria, di spettanza dei comuni ed è comprensivo delle somme a ristoro dei 2 tributi aboliti (IMU e TASI abitazione principale ).

## Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	684.059,87	669.978,21	592.034,64	647.000,00	647.000,00	652.000,00	9,284 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	495.185,90	501.390,78	504.938,91	508.612,99	508.612,99	508.612,99	0,727 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>1.179.245,77</b>	<b>1.171.368,99</b>	<b>1.096.973,55</b>	<b>1.155.612,99</b>	<b>1.155.612,99</b>	<b>1.160.612,99</b>	<b>5,345 %</b>

### **3.2) Entrate per trasferimenti correnti**

**TRASFERIMENTI DALLO STATO:** I trasferimenti di parte corrente comprendono trasferimenti da amministrazioni pubbliche.

I trasferimenti correnti (Titolo II dell'entrata) sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione.

Sono previsti in tale tipologia il trasferimento del Ministero dell'Interno per consultazioni referendarie per l'anno 2022

**TRASFERIMENTI DALLA REGIONE:** I trasferimenti correnti (Titolo II dell'entrata) sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione.

**TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI:** di modesto importo sono riferiti a contributi da parte di imprese e/o enti privati.

#### **Le entrate per trasferimenti correnti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	777.207,06	811.350,22	885.027,47	903.277,96	882.268,96	882.268,96	2,062 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	6.414,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	777.207,06	817.764,46	887.227,47	905.477,96	884.468,96	884.468,96	2,057 %



### **3.3) Entrate extratributarie**

Lo stanziamento di entrata da sanzioni al C.D.S è pari ad € 5.000,00 con destinazione di oltre il 50% per il potenziamento del servizio.  
L'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata del nuovo sistema contabile armonizzato prevede che le entrate non siano iscritte per cassa ma al lordo dei ruoli emessi su contravvenzioni elevate e non riscosse , con la previsione del fondo rischi per crediti di dubbia esigibilità.  
Significativo l'incremento delle entrate collegate alla locazione di beni immobili calcolati sulla base dei contratti sottoscritti con i conduttori.

#### **Le entrate extratributarie**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	115.641,61	146.320,88	165.555,37	197.646,37	197.646,37	189.646,37	19,383 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.009,74	2.477,77	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,000 %
Interessi attivi	42,25	43,48	900,00	900,00	900,00	900,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	37.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	25.574,74	28.601,29	45.562,50	40.062,50	40.062,50	40.062,50	-12,071 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>181.768,34</b>	<b>177.443,42</b>	<b>217.017,87</b>	<b>243.608,87</b>	<b>243.608,87</b>	<b>235.608,87</b>	<b>12,252 %</b>

### **3.4) Entrate in conto capitale**

I trasferimenti in conto capitale sono costituiti principalmente da contributi in C/capitale, e cioè dai finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal Comune ed erogati da enti pubblici, come lo Stato, la Regione o la Comune o da altri enti o privati, ma sempre finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche o altri interventi di natura infrastrutturale. Appartengono alla categoria dei trasferimenti anche gli oneri di urbanizzazione (concessioni ad edificare) che gli utilizzatori degli interventi versano al comune come controprestazione delle opere di urbanizzazione realizzate dall'ente locale. Le riscossioni di crediti sono infine delle semplici operazioni finanziarie prive di significato economico che sono la contropartita contabile alle concessioni di crediti. Per questo motivo, e dato che i rispettivi valori si compensano a vicenda, dette poste non sono da considerarsi come risorse di parte investimento ma come semplici movimenti di fondi.

I proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal Testo unico in materia di manutenzione delle strade e del patrimonio comunale, che rientrano nella tipologia "altre entrate in c/capitale, quantificate dal settore urbanistica in complessive € 10.000,00 sono state destinate per intero alle spese per investimenti.

#### **Le entrate conto capitale**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	1.041.395,28	165.837,89	6.529.789,63	5.664.541,60	631.923,03	121.923,03	-13,250 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.059,86	56.340,00	51.755,02	21.755,02	1.755,02	1.755,02	-57,965 %
Altre entrate in conto capitale	11.378,69	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.064.833,83	222.177,89	6.596.544,65	5.701.296,62	648.678,05	138.678,05	-13,571 %

### **3.6) Entrate per accensione di prestiti**

Nel corso del 2022-2024 non si prevede l'accensione di nuovi prestiti. Le entrate previste sono riferite ad anticipazioni finanziarie erogabili dalla Regione Sicilia per il fondo rotativo incarichi di progettazione.

#### **Le entrate per accensione di prestiti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	50.500,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-50,495 %
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	180.000,00	0,00	50.500,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-50,495 %

### **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.

Non si preventiva al momento l'attivazione dell'anticipazione di tesoreria

#### **Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %

### **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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	380.782,63	439.809,81	898.800,00	943.800,00	943.800,00	943.800,00	5,006 %
Entrate per conto terzi	13.688,85	101.282,48	110.000,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00	31,818 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>394.471,48</b>	<b>541.092,29</b>	<b>1.008.800,00</b>	<b>1.088.800,00</b>	<b>1.088.800,00</b>	<b>1.088.800,00</b>	<b>7,930 %</b>

### 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.

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

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanzamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	0,00	0,00	27.085,22	35.983,62	0,00	0,00	32,853 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	560.577,20	1.428.603,20	642.481,43	998.107,02	0,00	0,00	55,351 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	<b>560.577,20</b>	<b>1.428.603,20</b>	<b>669.566,65</b>	<b>1.034.090,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54,441 %</b>

**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**

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	1.840.417,38	1.811.618,75	2.177.142,94	2.315.087,31	2.226.680,95	2.223.396,09	6,336 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	667.441,26	1.018.958,57	7.952.673,30	6.828.490,59	712.765,00	202.765,00	-14,135 %
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	13.555,97	11.144,39	27.030,58	17.651,12	17.922,92	18.207,78	-34,699 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	394.471,48	541.092,29	1.008.800,00	1.088.800,00	1.088.800,00	1.088.800,00	7,930 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.915.886,09</b>	<b>3.382.814,00</b>	<b>11.565.646,82</b>	<b>10.650.029,02</b>	<b>4.446.168,87</b>	<b>3.933.168,87</b>	<b>-7,916 %</b>

#### 4.1) Spese correnti

La struttura del nuovo bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni /programmi/titoli/macroaggregati. Con l'introduzione del nuovo piano dei conti finanziario e del nuovo piano dei conti economico- si è resa necessaria la re-imputazione ai centri di costo delle spese del personale e la disarticolazione analitica delle voci di spesa relative alle utenze e altri costi comuni.

Negli allegati al bilancio di previsione trovano esplicitazione per il triennio 2020-2022 l'aggregazione per macro-aggregati sia della spesa corrente che della spesa per investimenti.

Le previsioni di spesa sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.).
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel Dup.

Una disamina più analitica meritano le voci relative ai fondi per passività potenziali al fondo crediti dubbia esigibilità.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di una quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio.

Con la costituzione del FCDE l'Ente, in aderenza al principio della prudenza , provvede attraverso la destinazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato alla copertura di crediti con potenziali sofferenze relativi prevalentemente alle entrate tributarie, patrimoniali e al recupero dell'evasione. In via generale non richiedono l'accantonamento i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate accertate per cassa.

La determinazione del fondo è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'ente, che ha fatto sì che venissero individuate talune tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento . Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, si è invece valutata. Si è pertanto provveduto a individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti di dubbia esigibilità: la tassa rifiuti, i proventi del servizio idrico integrato, il recupero evasione tributaria per ICI, TARSU /TARES/TARI ( sulla base degli avvisi di accertamento che si prevede di emettere nel corso del triennio 2022/2024 e le sanzioni al C.D.S.

I FCDE vengono determinati per ciascuna tipologia di entrata applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento ( ovvero alla differenza) a 100 della media semplice calcolata sul quinquennio 2016/2020. Nel 2022 lo stanziamento di bilancio riguardante il FCDE è pari al 100% di tale importo.

Nella tabella è riportato il quadro riepilogativo del Fondo crediti dubbia esigibilità per gli anni 2022/2023/2024:

#### Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanzamento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7



Redditi da lavoro dipendente	721.263,54	793.323,77	765.648,14	842.772,38	813.103,38	813.103,38	10,073 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	71.164,00	66.459,75	70.686,25	77.590,00	73.905,00	73.905,00	9,766 %
Acquisto di beni e servizi	912.579,25	853.624,39	1.018.517,29	1.058.249,47	1.008.971,85	1.003.477,85	3,900 %
Trasferimenti correnti	113.410,24	79.095,39	189.924,90	164.707,38	152.148,38	152.148,38	-13,277 %
Interessi passivi	5.845,19	5.126,96	4.470,58	3.811,80	3.540,00	3.255,14	-14,735 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	3.000,00	1.500,00	2.500,00	2.500,00	-50,000 %
Altre spese correnti	16.155,16	13.988,49	124.895,78	166.456,28	172.512,34	175.006,34	33,276 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>1.840.417,38</b>	<b>1.811.618,75</b>	<b>2.177.142,94</b>	<b>2.315.087,31</b>	<b>2.226.680,95</b>	<b>2.223.396,09</b>	<b>6,336 %</b>

#### 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
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	RECUPERO STRAORDINARIO EVASIONE ED ELUSIONE I.C.I.-IMU-TASI	2022	30.000,00	8.991,00	8.991,00	A
		2023	30.000,00	8.991,00	8.991,00	
		2024	30.000,00	8.991,00	8.991,00	
1.01.01.51.002	RECUPER O EVASIONE ED ELUSIONE T.A.R.S.U./T.A.R.I.	2022	25.000,00	7.492,50	7.492,50	A
		2023	25.000,00	7.492,50	7.492,50	
		2024	25.000,00	7.492,50	7.492,50	
1.01.01.61.001	TARI	2022	285.000,00	85.414,50	85.414,50	A
		2023	285.000,00	85.414,50	85.414,50	
		2024	290.000,00	86.913,00	86.913,00	
3.01.03.01.002	CANONE UNICO PATRIMONIALE	2022	8.000,00	8.000,00	8.000,00	A
		2023	8.000,00	8.000,00	8.000,00	
		2024	8.000,00	8.000,00	8.000,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2022	348.000,00	109.898,00	109.898,00	
		2023	348.000,00	109.898,00	109.898,00	
		2024	353.000,00	111.396,50	111.396,50	

#### **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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	667.441,26	1.018.958,57	7.924.575,18	6.828.490,59	712.765,00	202.765,00	-13,831 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	28.098,12	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>667.441,26</b>	<b>1.018.958,57</b>	<b>7.952.673,30</b>	<b>6.828.490,59</b>	<b>712.765,00</b>	<b>202.765,00</b>	<b>-14,135 %</b>

#### **4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

#### **Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

Descrizione intervento	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	199.178,69	0,00	0,00
INTERVENTO PER MESSA IN SICUREZZA PLESSI SCOLASTICI	797.957,46	0,00	0,00
PROGETTO RECUPERO CHIESA PARROCCHIALE S.MARIA DE FRANCHIS	1.041.612,50	0,00	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE, CONSOLIDAMENTO DEL CORPO STRADALE E RIPRESA DELLE STRADE ESTERNE AL CENTRO ABITATO - INTERVENTO SULLA STRADA IN LOCALITÀ "KARSA" NEL TRATTO BIVIO KARSA - COLLE SAN PIETRO - STRALCIO ESECUTIVO.	164.800,00	0,00	0,00
INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE CAMPO DI CALCIO COMUNALE	498.833,74	0,00	0,00
MANUTENZIONE CONSOLIDAMENTO STRADE ESTERNE-BIVIO CONVENTO	94.000,00	0,00	0,00
PROGETTO RIQUALIFICAZIONE SILVOCULTURALE MIS. 6.5.1	490.841,64	0,00	0,00
MANUTENZIONE STR. CASERMA CARABINIERI - CONTR. REGIONE SICILIA	123.540,79	0,00	0,00
PROGETTO RIMBOSCHIMENTO HABITAT DEGRADATI - PO FESR MISURA 6.5.1	1.000.000,00	500.000,00	0,00
INTERVENTI RISPARMIO ENERGETICO	50.000,00	0,00	0,00
CONSOLIDAMENTO DELLA PERIFERIA SUD-OCCIDENTALE DELL'ABITATO, LOCALITÀ PISCAZZO	950.000,00	0,00	0,00
LAVORI DI COMPLETAMENTO ED ADEGUAMENTO TEATRO COMUNALE	203.627,24	0,00	0,00
PROGETTO PER INTERVENTI DI INFRASTRUTTURAZIONE E PER IL CONTRASTO E LA LOTTA AGLI INCENDI BOSCHIVI MISURA 8.3	496.026,04	0,00	0,00
<b>TOTALE INTERVENTI</b>	<b>6.110.418,10</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>

#### **4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2022-2024, piano triennale delle opere pubbliche 2022-2024 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

#### **Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
PROGETTO RECUPERO CHIESA SANTA MARIA DE FRANCHIS - REGIONE SICILIA	1.041.612,50	0,00	0,00
INTERVENTO MESSA IN SICUREZZA PLESSI SCOLASTICI - MINISTERO P.I.	797.957,46	0,00	0,00
INTERVENTI SU CAMPO DI CALCIO FINANZIATO DALLO STATO E DA MUTUO SPORTIVO	498.833,74	0,00	0,00
MANUTENZIONE, CONSOLIDAMENTO STRADE ESTERNE - FIN. REGIONE SICILIA	199.178,69	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASERMA CARABINIERI - FIN. REGIONE SICILIA	123.540,79	0,00	0,00
PROGETTO SILVOCULTURALE E BOSCO MIS. 8.5 PSR SICILIA	490.841,64	0,00	0,00
PROGETTO SILVOCULTURALE E BOSCHI MIS. PSR REGIONE SICILIA	496.026,04	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	94.000,00	0,00	0,00
PROGETTO RIMBOSCHIMENTO HABITAT DEGRADATI - PO FESR MISURA 6.5.1	1.000.000,00	500.000,00	0,00
INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA STRADA KARSA - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	164.800,00	0,00	0,00
INTERVENTI RISPARMIO ENERGETICO - TRASF. STATO	50.000,00	0,00	0,00
CONSOLIDAMENTO DELLA PERIFERIA SUD-OCCIDENTALE DELL'ABITATO, LOCALITÀ PISCAZZO - TRASF. STATO	950.000,00	0,00	0,00
LAVORI DI COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEL CINE - TEATRO COMUNALE - CONTR. REGIONE SICILIA	203.627,24	0,00	0,00
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>6.110.418,10</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>

#### **4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie**

Non si prevedono spese che comportino un incremento delle attività finanziarie.

#### **Le spese per incremento attività finanziarie**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 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	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000 %</b>

#### **4.4) Spese per rimborso di prestiti**

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a € 235.838,69.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a € 17.651,12 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	13.555,97	11.144,39	27.030,58	17.651,12	17.922,92	18.207,78	-34,699 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	13.555,97	11.144,39	27.030,58	17.651,12	17.922,92	18.207,78	-34,699 %

#### 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

##### Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %



#### **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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	380.782,63	439.809,81	898.800,00	943.800,00	943.800,00	943.800,00	5,006 %
Uscite per conto terzi	13.688,85	101.282,48	110.000,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00	31,818 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>394.471,48</b>	<b>541.092,29</b>	<b>1.008.800,00</b>	<b>1.088.800,00</b>	<b>1.088.800,00</b>	<b>1.088.800,00</b>	<b>7,930 %</b>

#### **4.7) Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa**

In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1. la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
2. le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Complessivamente gli investimenti ancora in corso di definizione in base ai cronoprogrammi prevedono nel 2022 una spesa in conto capitale di € 998.107,02.

## **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:

1. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
2. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
3. entrate per eventi calamitosi;
4. alienazione di immobilizzazioni;
5. le accensioni di prestiti;
6. 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 2022	Anno 2023	Anno 2024
1.01.01.08.002	RECUPERO STRAORDINARIO EVASIONE ED ELUSIONE I.C.I.-IMU-TASI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
1.01.01.51.002	RECUPER O EVASIONE ED ELUSIONE T.A.R.S.U./T.A.R.I.	25.000,00	25.000,00	25.000,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		55.000,00	55.000,00	55.000,00

### **SPESE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
01.02-1.03.02.99.002	SPESE DIVERSE PER LITI ED ARBITRAGGI	10.000,00	7.500,00	7.500,00
01.04-1.03.02.03.999	SPESE E COSTI AFFIDAMENTO RECUPERO COATTIVO ENTRATE TRIBUTARIE	13.000,00	10.000,00	10.000,00
01.11-1.10.05.04.001	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE ALTRI SERV.GENER.	5.641,94	10.000,00	10.000,00
	SPESA PER INVESTIMENTI FINANZIATA DA ENTRATE CORRENTI	32.086,95	39.086,95	39.086,95
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		60.728,89	66.586,95	66.586,95

## **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.

**Alla data odierna l'ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore di enti o di altri soggetti ai sensi delle vigenti leggi.**

**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.

Alla data odierna l'ente non ha sottoscritto alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati o da contratti finanziari che includono una componente derivata.

## 9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

### Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
SO. SVI. MA. SPA	www.sosvima.com	1,22000	SVOLGE IL RUOLO DI PROMOZIONE DELLO SVILUPPO LOCALE ATTRAVERSO UNA DIFFUSIONE AZIONE DI ANIMAZIONE TERRITORIALE ED IL RUOLO DI INTERLOCUTORE DELLE IMPRESE PRESSO SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI - ATTIVITA' DI MARKETING TERRITORIALE.	10-05-2050	7.600,00	7.581,00	7.581,00	7.581,00
ALTE MADONIE AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE	www.altemadonieambiente.it	4,91000	SVOLGE ATTIVITA' OBBLIGATORIE PER LEGGE - RACCOLTA - TRASPORTO - SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI		0,00	19.834,20	15.304,81	25.102,27
AMA RIFIUTO E RISORSE SPA	www.altemadonieambiente.it	4,40600	GESTIONE DIRETTA DI PUBBLICI SERVIZI MUNICIPALI IN MATERIA DI RIFIUTI - OBBLIGATORI PER LEGGE	31-12-2023	258.889,00	248.890,81	226.127,05	219.411,35
S.S.R. SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE RIFIUTI PALERMO - PROVINCIA EST	srr.palemoprovinciaest.it	1,13000	SVOLGE ATTRAVERSO AFFIDAMENTO IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI E PROVVEDE ALL'ESPLETAMENTO DELLE PROCEDURE PER L'INDIVIDUAZIONE DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI	31-12-2030	6.610,50	5.152,80	5.640,00	5.750,00

**10) 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.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli 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 cd. 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”).

# **10.1) Risultato di amministrazione presunto**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\***

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>1.576.755,72</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>669.566,65</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	3.191.180,85
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	3.071.746,82
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	10.473,48
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022</b>	<b>2.376.229,88</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	1.034.090,64
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 <sup>(2)</sup></b>	<b>1.342.139,24</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>	552.732,82
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	100.000,00
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	32.591,82
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>685.324,64</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	99.778,53
Vincoli derivanti da trasferimenti	102.840,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	44.039,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	24.141,94
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>270.799,64</b>

<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>160.027,37</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>225.987,59</b>

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

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	72.000,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	24.141,94
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>96.141,94</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2022.

(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 2020, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, 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 2021.

(5) Indicare l'importo del fondo 2021 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020, incrementato dell'importo relativo al fondo 2021 stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2021 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(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 2022 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 <sup>(\*)</sup>** **2022 - 2023 – 2024**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>							
	Fondo contenzioso giudizi	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
2000/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	500.836,82	0,00	83.384,05	-31.488,05	552.732,82	0,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>500.836,82</b>	<b>0,00</b>	<b>83.384,05</b>	<b>-31.488,05</b>	<b>552.732,82</b>	<b>0,00</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>							
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>							
1087/50	Anticipazione liquidità SOSVIMA Fondo Progettazione	30.437,30	0,00	0,00	0,00	30.437,30	0,00
	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	412,17	0,00	1.742,35	0,00	2.154,52	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>30.849,47</b>	<b>0,00</b>	<b>1.742,35</b>	<b>0,00</b>	<b>32.591,82</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>631.686,29</b>	<b>0,00</b>	<b>85.126,40</b>	<b>-31.488,05</b>	<b>685.324,64</b>	<b>0,00</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2022 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(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.

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

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO <sup>(\*)</sup> 2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>											
	VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O DA PRINCIPI CONTABILI - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA		VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	5.144,54	903,50	0,00	0,00	0,00	0,00	6.048,04	0,00
525/0	TRASFERIMENTO DALLO STATO CONTRIBUTI SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI - D.P.C.M. 24.09.2020	2440/2	CONTRIBUTI AD ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI COMUNI AREE INTERNE - DPCM 24.09.2020	0,00	52.523,00	31.514,00	0,00	0,00	0,00	21.009,00	0,00
565/3	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ( ART. 106 DL 34 DEL 2020 )		Fondo per esercizio funzioni fondamentali	66.724,37	21.371,63	20.598,00	0,00	0,00	0,00	67.498,00	0,00
2500/0	PROVENTI DA BENI ALIENAZIONE PATRIMONIALI (uscita cap. 4000/4100/4202)		Quota destinata vendita beni patrimoniali	4.319,99	903,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.223,49	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				<b>76.188,90</b>	<b>75.701,63</b>	<b>52.112,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>99.778,53</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
	TRASFERIMENTO STATO ADEGUAMENTO PLESSO SCOLASTICO ANNO 2011		INVESTIMENTI DA ESEGUIRE TRASFERIMENTO STATO ADEGUAMENTO PLESSO SCOLASTICO ANNO 2011	0,00	72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00	72.000,00
565/1	TRASFERIMENTI REGIONE SICILIA EMERGENZA COVID19		IMPEGNI COVID TRASF. REGIONALI	0,00	30.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.840,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				<b>0,00</b>	<b>102.840,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102.840,00</b>	<b>72.000,00</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											

4150/0	Mutuo credito sportivo MUTUO CDP SPA PER COSTRUZIONE EDIFICIO DA ADIBIRE A SCUOLA ELEMENTARE CAP U 5040		Mutuo credito sportivo Residuo mutuo acceso anni precedenti	119.016,63 44.039,17	0,00 0,00	119.016,63 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 44.039,17	0,00 0,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>				<b>163.055,80</b>	<b>0,00</b>	<b>119.016,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.039,17</b>	<b>0,00</b>

<b>Vincili formalmente attribuiti dall'ente</b>											
	Fondo rinnovi contrattuali	55/0	RETRIBUZIONI E COMPETENZE PERSONALE PER RINNOVO CONTRATTUALE	0,00	24.141,94	0,00	0,00	0,00	0,00	24.141,94	24.141,94
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>				<b>0,00</b>	<b>24.141,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.141,94</b>	<b>24.141,94</b>

<b>Altri vincoli</b>											
<b>Totale altri vincoli (h/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>				<b>239.244,70</b>	<b>202.683,57</b>	<b>171.128,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>270.799,64</b>	<b>96.141,94</b>
---	--	--	--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------------	------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	99.778,53
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	102.840,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	44.039,17
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	24.141,94
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) <sup>(1)</sup></b>	<b>270.799,64</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO <sup>(\*)</sup> 2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dato presunto)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	VINCOLI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI		VINCOLI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	328.341,09	0,00	168.313,72	0,00	0,00	160.027,37	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>328.341,09</b>	<b>0,00</b>	<b>168.313,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160.027,37</b>	<b>0,00</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									<b>0,00</b>	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup>									<b>160.027,37</b>	

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

### **Fondo rischi spese legali**

Il principio applicato della contabilità finanziaria punto 5.2 lettera h) prevede che nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si determina un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. Per il triennio 2022/2024 è stata prevista prudenzialmente una apposita posta contabile per importo di € 10.000,00 nel 2022 e di € 7.500,00 nel 2023 e 2024 seppur non risultano ad oggi sentenze pervenute all'ente e ad ipotesi transattive con alcuni fornitori e/o creditori.

### **Fondo perdite società partecipate**

Non è stata accantonata nessuna somma in quanto le società partecipate non presentano situazioni di disequilibrio, perdite strutturali o perdite da ripianare.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stata accantonata la somma € 1.742,35 per ogni annualità del triennio 2022-2024 pari ad 1/12 dell'indennità spettante al Sindaco.

### **Accantonamento aumenti contrattuali personale dipendente**

Negli esercizi successivi alla sottoscrizione del contratto del comparto sono state accantonate somme destinate ai rinnovi contrattuali. Complessivamente dal 2019 al 2021 si sono costituiti fondi per il rinnovo contrattuale per importo di € 24.141,94 comprensivi di contributi previdenziali ed Irap. I predetti accantonamenti sono confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato presunto al 31.12.2021 ed applicati al bilancio di previsione 2022 al fine di consentire la copertura degli oneri collegati all'adeguamento delle retribuzioni pregresse conseguentemente ai rinnovi contrattuali con decorrenza 1 gennaio 2019. L'importo complessivo degli adeguamenti contrattuali stanziato nel bilancio 2022 è pari ad € 38.000,00 oltre oneri previdenziali ed Irap; al contempo è stata previsto un accantonamento per gli adeguamenti contrattuali dal 2023 per € 9.000,00 oltre oneri ed Irap.

### **Fondo Garanzia Crediti Commerciali**

L'articolo 1, commi 859 e seguenti della Legge n. 145 del 2018 ha introdotto nel panorama normativo italiano un nuovo accantonamento di bilancio obbligatorio ancorato alla capacità di pagamento dei debiti commerciali propri degli enti locali denominato "accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali".

L'articolo 1, comma 861 della legge n. 145 del 2018, come modificato dall'articolo 9 del DL n. 152/2021, in merito all'elaborazione degli indicatori necessari per l'eventuale elaborazione del nuovo accantonamento testualmente recita *"Gli indicatori di cui ai commi 859 e 860 sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare. [...]. Limitatamente agli esercizi 2022 e 2023 le amministrazioni pubbliche di cui ai citati commi 859 e 860 possono elaborare l'indicatore relativo al debito commerciale residuo sulla base dei propri dati contabili previo invio della comunicazione di cui al comma 867 relativa ai due esercizi precedenti anche da parte delle amministrazioni pubbliche soggette alla rilevazione SIOPE di cui all'articolo 14, commi 6 e seguenti, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e previa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile"*.

Lo stanziamento nella parte corrente del proprio bilancio prevede un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, per un importo pari:

- a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente;

L'articolo 1, comma 859 dispone che le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, si applicano *"se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio"*.

Sancisce inoltre che le stesse misure si applicano *"le misure di cui ai commi 862 o 864 se rispettano la condizione di cui alla lettera a), ma presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231."*

L'articolo 1, comma 868, dispone che, a decorrere dal 2021, *"le misure di cui al comma 862, lettera a), al comma 864, lettera a), e al comma 865, lettera a), si applicano anche alle amministrazioni pubbliche di cui ai commi 859 e 860 che non hanno pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che non hanno trasmesso alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture."*

Nel bilancio di previsione sono presenti le seguenti poste contabili:

• Spese destinate all'acquisto di beni e servizi (macro aggregato 103, 201, 202)	€ 1.058.249,47
• Spese destinate all'acquisto di beni e servizi finanziate da entrate a natura vincolata	€ 320.589,00

Spese destinate all'acquisto di beni e servizi nette (macro aggregato 103, 201, 202) € 737.660,47

Si riscontra che nella piattaforma crediti commerciali risultano comunicati i pagamenti delle fatture ( eccetto alcune di piccolo importo in corso di bonifica) e di conseguenza si è ritenuto di procedere utilizzando i dati della piattaforma:

- Stock del debito al 31/12/2020 € 12.574,26;
- Stock del debito al 31/12/2021 € 41.639,45;
- Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2021 € 1.411.365,09;
- Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2021: 13 giorni

L'ente avendo un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a 43 giorni, con un ritardo di 13 giorni, è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali con una percentuale di accantonamento è pari al 2 % delle spese destinate all'acquisto di beni e servizi nette.

Alla luce delle informazioni esposte il primo accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali per l'annualità 2022 è pari ad € 14.753,21.

San Mauro Castelverde, 22.03.2022

Il Responsabile del settore Finanziario  
*F.to Dott. Francesco Paolo Castagna*