

COMUNE DI CASTELLANA SICULA

(PROVINCIA DI PALERMO)

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2021

Comune di Castellana Sicula

Città Metropolitana di Palermo

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

L'Ente locale , secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

Le competenze dell'Ente sono definite dalle Leggi nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

In particolare spettano all'Ente locale le funzioni relative ai servizi alla persona e l'assistenza scolastica; l'assetto, l'utilizzazione del territorio e lo sviluppo economico nonché i servizi elettorali, di stato civile, di anagrafe e statistica.

Il territorio appartenente a questo Ente, ha una superficie prevalentemente montuosa che favorisce la zootecnia e l'agricoltura. Negli ultimi decenni la grave crisi socio-economica ha determinato un arresto della crescita demografica, anzi si registrano flussi migratori sia di singoli lavoratori che di interi nuclei familiari.

Il livello di istruzione è medio-alto, infatti quasi tutti i giovani proseguono gli studi e si registrano un elevato numero di diplomati e un buon numero di laureati.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare.

Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale “l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati”.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione di competenza sia per la gestione dei residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è accertata la difficile esigibilità sono stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce “Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre” evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	81.003,98								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	302.862,00								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.110.156,31	RR	266.982,22	R	-12.824,86	CP	-42.014,32	EP	830.349,23
		CP	2.066.101,00	RC	1.652.976,80	A	2.024.086,68			EC	371.109,88
		CS	3.061.468,55	TR	1.919.959,02	CS	-1.141.509,53			TR	1.201.459,11
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	239.416,14	RR	115.799,58	R	-10.218,25	CP	-461.188,94	EP	113.398,31
		CP	1.479.492,16	RC	915.264,23	A	1.018.303,22			EC	103.038,99
		CS	1.718.908,35	TR	1.031.063,81	CS	-687.844,54			TR	216.437,30
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	312.696,06	RR	290.969,13	R	0,00	CP	-98.073,67	EP	21.726,93
		CP	645.110,00	RC	300.210,28	A	547.036,33			EC	246.826,05
		CS	743.242,38	TR	591.179,41	CS	-152.062,97			TR	268.552,98
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.216.319,12	RR	598.776,72	R	-3.991,60	CP	-3.094.794,58	EP	613.550,80
		CP	4.062.327,80	RC	124.026,91	A	967.533,22			EC	843.506,31
		CS	5.278.646,92	TR	722.803,63	CS	-4.555.843,29			TR	1.457.057,11
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-3.500.000,00	EP	0,00
		CP	3.500.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	3.500.000,00	TR	0,00	CS	-3.500.000,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	56.990,70	RR	13.919,09	R	-16.629,73	CP	-1.127.772,16	EP	26.441,88
		CP	1.670.000,00	RC	513.721,72	A	542.227,84			EC	28.506,12
		CS	1.726.990,70	TR	527.640,81	CS	-1.199.349,89			TR	54.948,00
TOTALE TITOLI		RS	2.935.578,33	RR	1.286.446,74	R	-43.664,44	CP	-8.323.843,67	EP	1.605.467,15
		CP	13.423.030,96	RC	3.506.199,94	A	5.099.187,29			EC	1.592.987,35
		CS	16.029.256,90	TR	4.792.646,68	CS	-11.236.610,22			TR	3.198.454,50
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	2.935.578,33	RR	1.286.446,74	R	-43.664,44	CP	-8.323.843,67	EP	1.605.467,15
		CP	13.806.896,94	RC	3.506.199,94	A	5.099.187,29			EC	1.592.987,35
		CS	16.029.256,90	TR	4.792.646,68	CS	-11.236.610,22			TR	3.198.454,50

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

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato

assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽⁴⁾	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	623.373,69	PR	454.785,82	R	-37.023,57	EP	131.564,30
		CP	4.335.739,19	PC	2.580.094,20	I	3.447.103,83	EC	867.009,63
		CS	4.796.645,61	TP	3.034.880,02	FPV	45.447,41	TR	998.573,93
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	1.417.044,59	PR	897.990,79	R	-10.107,98	EP	508.945,82
		CP	4.199.327,80	PC	135.690,18	I	1.068.147,97	EC	932.457,79
		CS	5.616.372,39	TP	1.033.680,97	FPV	0,00	TR	1.441.403,61
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	101.829,95	PC	101.828,93	I	101.828,93	EC	0,00
		CS	101.829,95	TP	101.828,93	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.500.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	3.500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	155.472,71	PR	27.410,70	R	-9.409,17	EP	118.652,84
		CP	1.670.000,00	PC	499.663,56	I	542.227,84	EC	42.564,28
		CS	1.825.472,71	TP	527.074,26	FPV	0,00	TR	161.217,12
TOTALE TITOLI		RS	2.195.890,99	PR	1.380.187,31	R	-56.540,72	EP	759.162,96
		CP	13.806.896,94	PC	3.317.276,87	I	5.159.308,57	EC	1.842.031,70
		CS	15.840.320,66	TP	4.697.464,18	FPV	45.447,41	TR	2.601.194,66
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	2.195.890,99	PR	1.380.187,31	R	-56.540,72	EP	759.162,96
		CP	13.806.896,94	PC	3.317.276,87	I	5.159.308,57	EC	1.842.031,70
		CS	15.840.320,66	TP	4.697.464,18	FPV	45.447,41	TR	2.601.194,66

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

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Nella stesura della seguente relazione si è cercato di seguire le indicazioni contenute nel "Principio contabile n.3 - Il rendiconto degli Enti Locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali, nel quale è proposta una struttura di relazione con due sezioni:

1. La sezione dell'identità dell'Ente Locale
2. La sezione tecnica e dell'andamento della gestione

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento. Si tratta di un'articolazione rigida e vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo.

La classificazione delle entrate e delle spese, è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente).

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati.

In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Osservando la classificazione per titoli si nota, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate

in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali.

È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

La gestione dell'esercizio finanziario 2021 è stata, senza dubbio, condizionata dagli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 che ha determinato una situazione di incertezza economica che ha notevolmente inciso sulle decisioni dell'Ente circa gli interventi da effettuare.

Proprio per fronteggiare l'emergenza COVID lo Stato, con diversi decreti, ha trasferito risorse agli Enti Locali che hanno permesso l'erogazione di servizi e le esenzioni di alcuni tributi. Nello specifico, nell'esercizio chiuso sono state accertate le seguenti entrate:

- Fondo per la solidarietà alimentare/esenzioni a sostegno famiglie in difficoltà € 53.290,32
- Fondo per l'esercizio delle Funzioni fondamentali € 10.581,00
- Ristoro minori entrate abolizione prima rata IMU Agriturismi, B&B ecc..€ 2.459,59
- Ristoro minore entrate esonero TOSAP € 2.636,66
- Riduzione IMU P.IVA € 3.256,98
- Riduzioni TARI attività produttive € 12.824,86

- Concorso alla sanificazione e disinfezione del comune € 4.806,58
- Sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali aree interne € 53.212,80
- Potenziamento Centri Estivi € 6791,42

Sono stati assicurati i servizi sociali, con particolare attenzione agli anziani ed ai disabili, grazie ai fondi erogati nell'ambito del Piano di Zona del Distretto socio-sanitario n.35. E' stata, altresì, garantita la continuità del servizio civico per colmare il disagio sociale di cittadini che sono in condizioni di difficoltà economiche e a quelli segnalati dal SERT e DSM, nonché ai minori in difficoltà ed ai disabili gravi.

Le entrate tributarie nel bilancio rappresentano, senza dubbio, una voce particolarmente importante in quanto permettono il reperimento di risorse. Anche nell'esercizio 2021 l'Amministrazione Comunale ha inteso non avvalersi della leva fiscale, riconfermando le aliquote dell'esercizio precedente.

Le aliquote dell'IMU sono state confermate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 28.05.2021

Le tariffe sui rifiuti (TARI), sono state approvate dal Consiglio Comunale con deliberazione n.30 del 30.07.2021 il gettito derivante ha assicurato la copertura integrale dei costi esposti nel Piano Economico Finanziario, così come previsto dalla norma. Per aiutare i titolari di attività commerciali, fortemente penalizzati dalla pandemia, l'amministrazione ha approvato lo sgravio totale della TARI per il 2021 utilizzando i fondi statali e regionali. Lo stesso beneficio è stato concesso alle famiglie in difficoltà economica

Relativamente alle entrate proprie è stata avviata una intensa attività di lotta all'evasione, nello specifico:

Per l'anno d'imposta 2016 sono stati emessi e notificati n. 565 avvisi di liquidazione e di accertamento per parziali dichiarazioni dell'IMU.

Per la TARI sono stati inviati gli avvisi di accertamento per omessa dichiarazione e per rettifica delle dichiarazioni sempre relative all'anno d'imposta 2016, n.481 solleciti di pagamento

Anche per la TASI sono state inviate n. 631 avvisi di rettifica per errato o parziale versamento.

Le suddette attività hanno portato ad accertare ed incassare, come previsto dalle norme contabili, € 16.092,33 per la TARI ed € 15.247,33 per l'IMU.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	36,01 %
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	89,41 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	85,65 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	39,96 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	38,28 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	66,24 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	64,13 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	31,30 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	30,30 %

3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	35,24 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	5,64 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	3,46 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	368,52
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	16,36 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,96 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	22,88 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	329,29
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	329,29
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	13,77 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	86,82 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	64,69 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	42,75 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	57,89 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	49,03 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	71,39 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	89,47 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	16,45
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	12,25 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	3,79 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	240,09
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	10,46 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	9,96 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	74,81 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	4,76 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	6,08 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	100,00 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	15,11 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	15,73 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2021

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	8,27	8,03	20,73	94,63	94,63	51,14	77,42	24,93
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,09	0,09	0,26	100,00	100,00	32,24	99,90	7,82
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2,70	2,63	6,91	100,00	100,00	65,39	68,03	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	4,79	4,65	11,79	100,00	100,00	96,73	96,73	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15,85	15,39	39,69	96,39	96,39	61,26	81,67	24,05
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9,96	10,98	19,86	100,00	100,00	81,90	89,83	48,37
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,04	0,04	0,11	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	10,00	11,02	19,97	100,00	100,00	81,98	89,88	48,37
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,86	3,75	9,52	73,32	73,32	67,14	50,43	94,28
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,02	0,02	0,01	84,72	84,72	9,66	56,54	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,03	0,03	0,05	100,00	100,00	99,39	99,31	100,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,04	1,01	1,16	100,00	100,00	84,85	89,56	0,00
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	4,95	4,81	10,73	77,60	77,60	68,76	54,88	93,05
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	28,64	29,06	18,23	100,00	100,00	32,10	9,24	49,75
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,33	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,13	0,13	0,31	100,00	100,00	95,49	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,77	0,74	0,44	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	29,54	30,26	18,97	100,00	100,00	33,10	12,82	49,23
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	26,85	26,07	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	26,85	26,07	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5,91	5,74	9,62	100,00	100,00	94,23	98,91	11,70
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	6,90	6,70	1,01	100,00	100,00	48,35	55,06	36,53
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	12,81	12,44	10,63	100,00	100,00	88,05	94,74	24,42
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	97,94	97,99	59,65	68,76	43,82

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni, programmi, titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire i fattori produttivi necessari per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specificata destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato e della Regione; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Piano degli indicatori di bilancio Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,67	0,00	0,65	0,00	1,67	0,00	0,03
	2	Segreteria generale	3,36	0,00	3,34	9,11	7,67	9,11	0,72
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,52	0,00	1,82	9,11	4,69	9,11	0,08
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,17	0,00	1,41	0,00	3,59	0,00	0,09
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6,61	0,00	6,40	0,00	1,49	0,00	9,37
	6	Ufficio tecnico	3,48	0,00	3,44	9,11	4,89	9,11	2,57
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,54	0,00	0,53	0,00	0,59	0,00	0,50
	11	Altri servizi generali	1,00	0,00	0,97	66,85	2,02	66,85	0,34
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		18,35	0,00	18,56	94,18	26,60	94,18	13,69
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,36	0,00	1,26	5,82	3,16	5,82	0,11
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,07	0,00	0,07	0,00	0,19	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,44	0,00	1,33	5,82	3,35	5,82	0,12
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,11	0,00	0,11	0,00	0,30	0,00	0,00
	2	Altri ordini di istruzione	19,00	0,00	18,61	0,00	14,73	0,00	20,96
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,73	0,00	1,66	0,00	3,84	0,00	0,33
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		20,83	0,00	20,38	0,00	18,87	0,00	21,30
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,53	0,00	0,56	0,00	1,04	0,00	0,27
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,54	0,00	0,56	0,00	1,04	0,00	0,27
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,02	0,00	1,03	0,00	2,66	0,00	0,04
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		1,02	0,00	1,03	0,00	2,66	0,00	0,04
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,17	0,00	0,17	0,00	0,16	0,00	0,17
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,17	0,00	0,17	0,00	0,16	0,00	0,17
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	2,22	0,00	3,52	0,00	3,07	0,00	3,80
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,05	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,06
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2,27	0,00	3,56	0,00	3,07	0,00	3,85
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2,66	0,00	2,70	0,00	4,18	0,00	1,80
	3	Rifiuti	3,90	0,00	3,78	0,00	9,82	0,00	0,13
	4	Servizio idrico integrato	3,34	0,00	3,27	0,00	8,58	0,00	0,06
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,39	0,00	0,39	0,00	0,99	0,00	0,03
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		10,28	0,00	10,14	0,00	23,57	0,00	2,02
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00

		TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
Missione 11: Soccorso civile									
	1	Sistema di protezione civile	0,02	0,00	0,02	0,00	0,04	0,00	0,00
		TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,02	0,00	0,02	0,00	0,04	0,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
	3	Interventi per gli anziani	0,48	0,00	0,46	0,00	0,35	0,00	0,53
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,15	0,00	2,09	0,00	3,55	0,00	1,21
	5	Interventi per le famiglie	0,36	0,00	0,91	0,00	1,40	0,00	0,62
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,16	0,00	0,16	0,00	0,01	0,00	0,24
		TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3,15	0,00	3,63	0,00	5,30	0,00	2,61
Missione 14: Sviluppo economico e competitività									
	1	Industria, PMI e Artigianato	0,40	0,00	0,39	0,00	1,02	0,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,39	0,00	1,04	0,00	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,14	0,00	0,13	0,00	0,34	0,00	0,01
		TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,54	0,00	0,91	0,00	2,40	0,00	0,01
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
	2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
Missione 20: Fondi e accantonamenti									
	1	Fondo di riserva	0,11	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,05
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,06	0,00	1,03	0,00	0,00	0,00	1,65
	3	Altri fondi	0,62	0,00	0,26	0,00	0,00	0,00	0,41
		TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	1,80	0,00	1,32	0,00	0,00	0,00	2,11
Missione 50: Debito pubblico									
	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,21	0,00	0,20	0,00	0,54	0,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,76	0,00	0,74	0,00	1,96	0,00	0,00
		TOTALE Missione 50: Debito pubblico	0,97	0,00	0,94	0,00	2,49	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie									
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	26,16	0,00	25,35	0,00	0,00	0,00	40,69
		TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	26,16	0,00	25,35	0,00	0,00	0,00	40,69
Missione 99: Servizi per conto terzi									
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	12,48	0,00	12,10	0,00	10,42	0,00	13,11
		TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	12,48	0,00	12,10	0,00	10,42	0,00	13,11

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residu) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	67,54	64,53	100,00
	2	Segreteria generale	100,00	100,73	77,46	88,44	39,31
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	101,64	58,98	57,95	100,00
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	48,76	49,68	39,16
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	49,77	27,83	60,93
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,85	95,68	95,68	95,80
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	96,64	96,96	71,17
	11	Altri servizi generali	100,00	125,38	53,27	44,60	93,74
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	101,50	68,79	71,65	57,14
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	101,53	98,72	98,98	74,20
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	101,44	93,16	93,36	74,20
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	99,87	60,56	55,57	71,95
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	25,49	14,54	92,29
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	98,74	79,22	78,08	87,87
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	99,89	36,84	28,13	90,69
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	27,46	27,90	26,81
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,00	27,46	27,90	26,81
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	6,64	6,12	100,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	6,64	6,12	100,00
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	88,32	88,32	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	88,32	88,32	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	59,23	29,31	63,77
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	100,00	59,23	29,31	63,77
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	78,91	89,63	62,10
	3	Rifiuti	100,00	100,00	90,41	89,18	94,69
	4	Servizio idrico integrato	100,00	98,89	73,91	72,96	84,46
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	90,11	89,50	93,72
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	99,68	82,63	83,37	79,91
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	4	Altre modalità di trasporto	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	29,52	28,43	32,80

Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	29,52	28,43	32,80
	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	62,72	49,78	100,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	99,44	61,36	59,29	66,82
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	14,95	0,00	52,92
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	7,67	7,65	7,67
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	99,68	47,85	42,94	59,56
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	98,19	98,19	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	56,07	56,07	0,00
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	2	Caccia e pesca	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	195,61	723,49	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		12,45	16,50	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	75,54	92,15	17,63
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	75,54	92,15	17,63

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	803.565,47	893.718,21	1.291.867,89
Di cui:			
Parte accantonata	360.776,00	598.346,66	981.929,58
Parte vincolata	0,00	0,00	181.501,27
Parte destinata a investimenti	386.412,96	237.724,36	127.566,48
Parte disponibile (+/-)	56.376,51	57.647,19	870,56

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	778.106,10	742.685,90	803.565,47
Di cui:			
Parte accantonata	54.053,00	211.554,00	360.776,00
Parte vincolata	78.968,12	0,00	0,00
Parte destinata a investimenti	413.622,61	434.236,12	386.412,96
Parte disponibile (+/-)	231.477,37	96.895,78	56.376,51

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019

Applicazione dell'avanzo del 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				52.000,00	52.000,00
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale				247.621,37	247.621,37
Altro					
Totale avanzo utilizzato				299.621,37	299.621,37

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				633.184,53
RISCOSSIONI	(+)	1.286.446,74	3.506.199,94	4.792.646,68
PAGAMENTI	(-)	1.380.187,31	3.317.276,87	4.697.464,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			728.367,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			728.367,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.605.467,15	1.592.987,35	3.198.454,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	759.162,96	1.842.031,70	2.601.194,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			45.447,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.280.179,46
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				909.674,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				38.000,00
Altri accantonamenti				43.127,81
Totale parte accantonata (B)				990.801,97
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				60.998,57
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00

	Totale parte vincolata (C)	60.998,57
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	62.174,47
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	166.204,45
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
7421/0	Fondo rischi contenzioso - A.A.	38.000,00	-38.000,00	38.000,00	0,00	38.000,00
Totale Fondo contenzioso		38.000,00	-38.000,00	38.000,00	0,00	38.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
7320/0	Fondo Crediti dubbia e difficile esigibilità - (FCDDE)	936.096,77	0,00	0,00	-26.422,61	909.674,16
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		936.096,77	0,00	0,00	-26.422,61	909.674,16
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
7321/0	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	7.832,81	0,00	0,00	2.225,00	10.057,81
7321/0	Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	0,00	0,00	33.070,00	0,00	33.070,00
Totale Altri accantonamenti		7.832,81	0,00	33.070,00	2.225,00	43.127,81
TOTALE		981.929,58	-38.000,00	71.070,00	-24.197,61	990.801,97

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vincoli derivanti dalla legge												
806/0	Entrate da Fondo per l'esercizio di funzioni fondamentali - art.106 D.L.34/20		AVANZO VINCOLATO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	50.417,57	50.417,57	10.581,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.998,57	60.998,57
806/0	Entrate da Fondo per l'esercizio di funzioni fondamentali - art.106 D.L.34/20	3293/0	Riduzione ed esenzione imposte da fondo funzioni fondamentali - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali (finanziato da avanzo vincolato)	87.862,00	87.862,00	0,00	87.862,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
809/0	Contributo dello Stato - concorso alla sanificazione e disinfezione dei comuni anno 2020- art.114 D.L.18/2020	3939/0	Prestazioni di servizi - Sanificazione beni demaniali e patrimoniali ed attività legate all'emergenza epidemiologica da COVID 19 (finanziato da avanzo vincolato)	359,68	359,68	0,00	359,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/I)				138.639,25	138.639,25	10.581,00	88.221,68	0,00	0,00	0,00	60.998,57	60.998,57

Vincoli derivanti da trasferimenti											
806/0	Entrate da Fondo per l'esercizio di funzioni fondamentali - art.106 D.L.34/20	3939/0	Prestazioni di servizi - Sanificazione beni demaniali e patrimoniali ed attività legate all'emergenza epidemiologica da COVID 19 (finanziato da avanzo vincolato)	8.102,02	8.102,02	0,00	8.102,02	0,00	0,00	0,00	0,00
806/0	Entrate da Fondo per l'esercizio di funzioni fondamentali - art.106 D.L.34/20	33811/0	Adeguamento aule didattiche Centro diurno polivalente-UP1 (finanziato da avanzo vincolato)	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
806/0	Entrate da Fondo per l'esercizio di funzioni fondamentali - art.106 D.L.34/20	76502/0	Realizzazione impianto videosorveglianza centro abitato (finanziato da avanzo vincolato)	9.760,00	9.760,00	0,00	9.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				42.862,02	42.862,02	0,00	42.862,02	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
Totale altri vincoli (l/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	181.501,27	181.501,27	10.581,00	131.083,70	0,00	0,00	0,00	60.998,57	60.998,57
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)							0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)							0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)							0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)							0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)							0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)							0,00	0,00
	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)							60.998,57	60.998,57
	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)							0,00	0,00
	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)							0,00	0,00
	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)							0,00	0,00
	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)							0,00	0,00
	Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)							60.998,57	60.998,57

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DESTINATO NON APPLICATO		AVANZO DESTINATO NON APPLICATO	566,48	0,00	0,00	0,00	0,00	566,48
	ECONOMIE TITOLO 2		ECONOMIE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	-61.607,99	61.607,99
	AVANZO DESTINATO ANNO 2019 E PRECEDENTI NON APPLICATO NEL 2020	68110/2	Completamento palestra comunale-proedura esecutiva da sentenza esecutiva	127.000,00	0,00	127.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE				127.566,48	0,00	127.000,00	0,00	-61.607,99	62.174,47
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									62.174,47

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

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

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

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

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	5.099.187,29
Impegni	5.159.308,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-60.121,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	81.003,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	45.447,41
SALDO FPV	35.556,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	43.664,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	56.540,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	12.876,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-60.121,28
SALDO FPV	35.556,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	12.876,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	302.862,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	989.005,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.280.179,46

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	530.523,40	58.290,38	81.805,68	81.334,82	78.394,95	371.109,88	1.201.459,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	4.711,29	86.651,79	22.035,23	103.038,99	216.437,30
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.198,99	513,72	0,00	0,00	18.014,22	246.826,05	268.552,98
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.159,03	1.369,78	0,00	257.283,29	331.738,70	843.506,31	1.457.057,11
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	6.769,21	19.656,32	16,35	28.506,12	54.948,00
Totale	556.881,42	60.173,88	93.286,18	444.926,22	450.199,45	1.592.987,35	3.198.454,50

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi: con deliberazione della Giunta Municipale n.37 del 27.05.2022 è stato approvato il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del F.P.V. da inserire nel Conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2021. I residui attivi da riportare ammontano ad € 1.605.467,15 mentre quelli cancellati provenienti dalla gestione dei residui ammontano ad € 50.656,19

Il totale complessivo dei residui attivi mantenuti nel Conto del bilancio 2021 ammontano ad € 3.198.454,50 e si tratta di obbligazioni perfezionate, cioè esiste titolo giuridico che costituisce l'ente come creditore della relativa entrata.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	32.832,99	9.076,15	6.936,44	17.787,70	64.931,02	867.009,63	998.573,93
Titolo 2	9.538,95	0,00	0,00	55.807,25	443.599,62	932.457,79	1.441.403,61
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.690,90	870,00	485,00	5.201,08	109.405,86	42.564,28	161.217,12
Totale	45.062,84	9.946,15	7.421,44	78.796,03	617.936,50	1.842.031,70	2.601.194,66

Residui passivi

Con deliberazione di Giunta Municipale n.37 del 27.05.2022 è stato approvato il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi del D. Lgs.n.118/2011.I residui passivi reimputati ammontano ad € 45.447,41

I residui passivi provenienti dagli esercizi 2020 e precedenti da riportare nel conto del bilancio esercizio 2021 ammontano ad € 759.162,96.

I residui passivi cancellati in quanto insussistenti ammontano ad € 170.118,78 derivanti da economie determinatesi nei singoli impegni di spesa.

I residui passivi riportati nel conto del bilancio ammontano ad € 2.601.194,66 e costituiscono obbligazioni perfezionate, cioè somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio e che costituiscono posizioni debitorie per l'ente.

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

E / U	Capitolo	Art.	Denominazione	Movimentazione
E	9600		Anticipazione di tesoreria	34.906,20
u	99100		Rimborso anticipazioni di tesoreria	34.906,20

L'anticipazione di Tesoreria è stata utilizzata solo pochi giorni nei mesi di maggio, ottobre e novembre. Al 31.12.2019, infatti, la cassa ammonta a € 364.917,28

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Non vi sono diritti reali di godimento

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
	Si	No

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
ALTE MADONIE AMBIENTE SpA	8,24
SO.SVI.MA.	8,40
AMA Rifiuto è risorsa S.c.a.r.l.	9,47
S.R.R. Palermo Provincia Est S.C.P.A.	2,00

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31.12.2019 nel rendiconto di gestione del comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come di seguito evidenziato:

ALTE MADONIE AMBIENTE SpA - Credito € 0,00 / Debito € 0,00

SO.SVI.MA - Credito € 0,00 / Debito € 0,00

GAL ICS MADONIE - Credito € 0,00 / Debito € 0,00

AMA Rifiuto è Risorsa - Credito € 0,00 / Debito € 43.641,41 (Somme liquidate nei primi mesi del 2022)

S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST - Credito € 0,00 / Debito € 0,00

CONSORZIO MADONITA PER LA LEGALITA' E LO SVILUPPIO - Credito € 0,00 / Debito € 0,00

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Denominazione dell'onere o dell'impegno	Onere	Impegno	Tipo di contratto		Note
			Relativi a strumenti finanziari derivati	Relativi a contratti di finanziamento (che include una componente derivata)	

Non vi sono oneri derivanti da contratti di cui sopra

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Denominazione garanzie	Principale	Sussidiaria	Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie	Richieste di escussione dell'ente	Rischio di applicazione

L'Ente non ha mai prestato garanzie a favore di enti e di altri soggetti

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

PATRIMONIO INDISPONIBILE

- Palazzo Municipale
- Scuola elementare Calcarelli
- Scuola elementare Castellana
- Scuola elementare Nociazzi
- Scuola materna Calcarelli
- Scuola materna Castellana
- Scuola media Statale
- Asilo nido Castellana
- Ufficio tecnico Comunale
- Ufficio ex Collocamento
- Mattatoio
- Centro geriatrico diurno
- Palestra comunale
- Campo di tiro a volo
- Centro Equitistico
- Campo sportivo
- Centro incentivazione turistica (FERS)
- Parco e anfiteatro Passo l'Abate
- Magazzino via Leone XIII
- Magazzino Via Marconi
- Struttura geodetica
- Campi di tennis Passo l'Abate
- Campo poliuso Nociazzi
- Fabbricato Vigili Urbani
- Spogliatoio
- Piscina

PATRIMONIO DISPONIBILE

- Alloggi popolari
- Alloggi popolari ex IACP
- Pescheria

Terreni

- C.da Serre Rosse
- C.da Zotta Camera
- C.da Piano Lucerta
- C.da Maimone
- C.da Via Toniolo
- C.da a valle di via Toniolo
- C.da Muratore

Fabbricati

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demaniali	1	31-12-2014	Strade urbane	Terreno Strada	STRADE URBANE		2.157.453,01	1.971.793,28	0,00	63.850,73	71.695,24	1.963.948,77
Demaniali	2	31-12-2014	Strade comunali esterne	Terreno Strada	STRADE URBANE		527.932,62	443.463,40	0,00	0,00	15.837,98	427.625,42
Demaniali	3	31-12-2014	Collettori fognari	Terreno	FOGNATURE		1.043.810,55	876.800,85	0,00	0,00	31.314,32	845.486,53
Demaniali	4	31-12-2014	Cimiteri	Altro Imm.	CIMITERI		15.106,50	25.380,60	0,00	0,00	848,34	24.532,26
Demaniali	5	31-12-2014	Villetta e verde pubblico	Impianto	VILLE E AREE A VERDE		365.892,05	307.349,33	0,00	0,00	10.976,76	296.372,57
Demaniali	6	31-12-2014	Illuminazione pubblica	Impianto	ILLUMINAZIONE		437.665,92	534.534,59	0,00	22.082,19	19.278,50	537.338,28
Demaniali	7	31-12-2014	Impianti fotovoltaici	Impianto	IMPIANTI FOTOVOLTAICI		720.381,38	607.913,23	0,00	0,00	21.703,51	586.209,72
Demaniali	8	31-12-2014	Acquedotto	Terreno	ACQUEDOTTI		189.460,37	159.146,71	0,00	0,00	5.683,81	153.462,90
Demaniali	9	31-12-2014	Serbatoio idrico	Impianto	ACQUEDOTTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	10	31-12-2014	Parco sub urbano	Impianto	VILLE E AREE A VERDE		1.363.950,63	1.145.718,53	0,00	0,00	40.918,52	1.104.800,01
Demaniali	11	31-12-2014	Monumenti	Altro Imm.	MONUMENTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	12	31-12-2014	Bevai	Impianto	ACQUEDOTTI		140.583,94	152.341,20	0,00	19.209,61	5.853,11	165.697,70
Demaniali	13	31-12-2014	Beni comunali di uso pubblico	Impianto	ALTRI BENI		307.321,23	260.925,33	0,00	96.441,29	12.204,38	345.162,24
Demaniali	14	31-12-2014	Impianto di depurazione	Impianto	DEPURATORI		80.782,38	109.988,91	0,00	0,00	3.726,51	106.262,40
Demaniali	15	31-12-2014	Mulino ad acqua	Altro Imm.	ALTRI BENI		116.879,70	98.178,96	0,00	59.557,81	5.293,12	152.443,65
Demaniali	16	31-12-2014	Rudere - Nuova destinazione museale	Fabbricato	ALTRI BENI		395.736,24	335.522,44	0,00	0,00	11.968,09	323.554,35
Demaniali	17	31-12-2014	Fontana	Impianto	ALTRI BENI		29.542,32	24.815,54	0,00	0,00	886,27	23.929,27
Demaniali	18	31-12-2015	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Altro Imm.	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO		5.309.072,36	5.309.072,36	0,00	-3.867.668,75	0,00	1.441.403,61
Demaniali	19	31-12-2015	ADEGUAMENTO VALORI BENI DEMANIALI A PATRIMONIO FINANZIARIA	Altro Imm.	ALTRI BENI		298.241,54	604.953,26	0,00	0,00	20.623,41	584.329,85
Demaniali	20	31-12-2020	Villetta Falcone	Altro Imm.	VILLE E AREE A VERDE		34.284,92	33.256,37	0,00	41.269,64	2.266,64	72.259,37
Demaniali	21	31-12-2020	Riparazione ed efficientamento marciapiedi SS120	Altro Imm.	ALTRI BENI		5.857,07	5.681,36	0,00	0,00	175,71	5.505,65
Demaniali	22	31-12-2020	Parco sub urbano Miratore - Passo l'Abate	Altro Imm.	VILLE E AREE A VERDE		13.850,83	13.435,31	0,00	0,00	415,52	13.019,79
Demaniali	23	31-12-2020	Piazzola Ecologica c.da Passo l'Abate	Altro Imm.	ALTRI BENI		160.291,27	155.482,53	0,00	0,00	4.808,74	150.673,79
Demaniali	24	01-01-2020	Consolidamento per la messa in sicurezza dell'abitato posto a valle della via G.Deledda	Altro Imm.	STRADE URBANE		42.913,13	42.913,13	0,00	527.436,91	15.823,11	554.526,93

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	13.218.667,22	0,00	-3.037.820,57	302.301,59	9.878.545,06
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.218.667,22	0,00	-3.037.820,57	302.301,59	9.878.545,06

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	31-12-2014	Palazzo Municipale	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		745.193,28	627.565,75	0,00	0,00	17.833,97	609.731,78
Indispon.	2	31-12-2014	Scuola elementare - Calcarelli	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		184.715,26	215.941,96	0,00	0,00	4.927,97	211.013,99
Indispon.	3	31-12-2014	Scuola Elementare - Castellana	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		937.510,60	932.160,39	0,00	186.555,19	25.207,36	1.093.508,22
Indispon.	4	31-12-2014	Scuola Elementare - Nociazzi	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		278.193,41	239.246,33	0,00	0,00	5.563,87	233.682,46
Indispon.	5	31-12-2014	Scuola Materna - Calcarelli	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		102.768,29	115.073,38	0,00	0,00	2.626,31	112.447,07
Indispon.	6	31-12-2014	Scuola Materna - Castellana	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		234.246,83	202.645,92	0,00	0,00	4.710,31	197.935,61
Indispon.	7	31-12-2014	Scuola Media Statale	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		1.781.060,08	2.196.953,93	0,00	0,00	49.737,78	2.147.216,15
Indispon.	8	31-12-2014	Asilo Nido - Castellana	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		125.240,79	109.799,37	0,00	0,00	2.547,52	107.251,85
Indispon.	9	31-12-2014	U.T.C.	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		545.846,77	471.322,21	0,00	0,00	10.957,24	460.364,97
Indispon.	10	31-12-2014	Ufficio Collocamento	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		26.050,09	22.403,09	0,00	0,00	521,00	21.882,09
Indispon.	11	31-12-2014	Macello	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		455.876,51	338.053,79	0,00	0,00	10.117,53	327.936,26
Indispon.	12	31-12-2014	Centro Geriatrico Diurno	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		364.262,70	318.768,26	0,00	0,00	7.403,87	311.364,39
Indispon.	13	31-12-2014	Palestra Comunale	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		1.171.482,72	889.685,18	0,00	0,00	25.001,28	864.683,90
Indispon.	14	31-12-2014	Campo di tiro a volo	Impianto	FABBRICATI - Indisponibili		91.168,23	78.404,69	0,00	0,00	1.823,36	76.581,33
Indispon.	15	31-12-2014	Centro equituristico	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		1.160.702,15	897.148,47	0,00	0,00	24.274,13	872.874,34
Indispon.	16	31-12-2014	Campo sportivo	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		1.009.368,01	902.239,49	0,00	0,00	20.895,20	881.344,29
Indispon.	17	31-12-2014	Centro Incent. Turist.	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		292.710,35	251.730,89	0,00	0,00	5.854,21	245.876,68
Indispon.	18	31-12-2014	Anfiteatro Passo L'Abate	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		220.424,12	214.744,94	0,00	0,00	4.955,88	209.789,06
Indispon.	19	31-12-2014	Magazzino - Via Leone XIII	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		32.562,61	28.003,85	0,00	0,00	651,25	27.352,60
Indispon.	20	31-12-2014	Magazzino - Via Marconi	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		64.459,76	55.435,38	0,00	0,00	1.289,20	54.146,18
Indispon.	21	31-12-2014	Struttura Geodetica	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		126.126,45	109.365,45	0,00	0,00	2.540,83	106.824,62
Indispon.	22	31-12-2014	Campi Tennis Passo L'Abate	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		92.463,49	79.518,61	0,00	0,00	1.849,27	77.669,34
Indispon.	23	31-12-2014	Campo Poliuso Nociazzi	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		32.562,61	28.003,85	0,00	0,00	651,25	27.352,60
Indispon.	24	31-12-2014	Fabbricato Vigili Urbani	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		124.161,94	121.604,83	0,00	0,00	2.798,30	118.806,53
Indispon.	25	31-12-2014	Spogliatoio	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		6.337,18	5.449,98	0,00	0,00	126,74	5.323,24
Indispon.	26	31-12-2014	Piscina	Fabbricato	FABBRICATI - Indisponibili		253.079,00	269.958,85	0,00	0,00	6.150,02	263.808,83
Indispon.	27	31-12-2020	Biblioteca e cosulta giovanile	Altro imm.	FABBRICATI - Disponibili		423,19	414,73	0,00	0,00	8,46	406,27

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	9.721.643,57	0,00	186.555,19	241.024,11	9.667.174,65
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.721.643,57	0,00	186.555,19	241.024,11	9.667.174,65

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Dispon.	1	31-12-2014	Alloggi popolari	Fabbricato	FABBRICATI - Disponibili		1.722.045,34	1.421.070,20	0,00	0,00	35.379,62	1.385.690,58
Dispon.	2	31-12-2014	Pescheria	Fabbricato	FABBRICATI - Disponibili		4.658,96	4.006,70	0,00	0,00	93,18	3.913,52
Dispon.	3	31-12-2014	Scuola elementare Tudia	Fabbricato	FABBRICATI - Disponibili		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dispon.	4	31-12-2014	Contrada Serre Rosse	Terreno	TERRENI - Disponibili		825,28	825,28	0,00	0,00	0,00	825,28
Dispon.	5	31-12-2014	Contrada Zotta Camera	Terreno	TERRENI - Disponibili		4.540,19	4.540,19	0,00	0,00	0,00	4.540,19
Dispon.	6	31-12-2014	Contrada Piano Lucerta	Terreno	TERRENI - Disponibili		144.994,44	144.994,44	0,00	0,00	0,00	144.994,44
Dispon.	7	31-12-2014	Contrada Maimone	Terreno	TERRENI - Disponibili		2.855,15	2.855,15	0,00	0,00	0,00	2.855,15
Dispon.	8	31-12-2014	Contrada Via Toniolo	Terreno	TERRENI - Disponibili		751,44	751,44	0,00	0,00	0,00	751,44
Dispon.	9	31-12-2014	Contrada a valle Via Toniolo	Terreno	TERRENI - Disponibili		601,16	601,16	0,00	0,00	0,00	601,16
Dispon.	10	31-12-2014	Contrada Muratore	Terreno	TERRENI - Disponibili		37.572,24	37.572,24	0,00	0,00	0,00	37.572,24
Dispon.	11	31-12-2015	ADEGUAMENTO VALORI TERRENI A PATRIMONIO FINANZIARIA	Terreno	TERRENI - Disponibili		5.942,46	5.942,46	0,00	0,00	0,00	5.942,46

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	1.623.159,26	0,00	0,00	35.472,80	1.587.686,46
TOTALE	1.623.159,26	0,00	0,00	35.472,80	1.587.686,46

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione evidenzia un saldo di cassa positivo, pari a € 728.367,03 che coincide con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2021			633.184,53	633.184,53
Riscossioni effettuate	competenza		3.506.199,94	3.506.199,94
	residui		1.286.446,74	1.286.446,74
	totali		4.792.646,68	4.792.646,68
Pagamenti effettuati	competenza		3.317.276,87	3.317.276,87
	residui		1.380.187,31	1.380.187,31
	totali		4.697.464,18	4.697.464,18
Fondo di cassa con operazioni emesse			728.367,03	728.367,03
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2021			728.367,03	728.367,03

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		633.184,53			633.184,53
Entrate titolo 1.00	+	3.061.468,55	1.652.976,80	266.982,22	1.919.959,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	1.718.908,35	915.264,23	115.799,58	1.031.063,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	743.242,38	300.210,28	290.969,13	591.179,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.523.619,28	2.868.451,31	673.750,93	3.542.202,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.796.645,61	2.580.094,20	454.785,82	3.034.880,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	101.829,95	101.828,93		101.828,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.898.475,56	2.681.923,13	454.785,82	3.136.708,95
Differenza D (D=B-C)	=	625.143,72	186.528,18	218.965,11	405.493,29
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	625.143,72	186.528,18	218.965,11	405.493,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.278.646,92	124.026,91	598.776,72	722.803,63
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	5.278.646,92	124.026,91	598.776,72	722.803,63
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.278.646,92	124.026,91	598.776,72	722.803,63
Spese Titolo 2.00	+	5.616.372,39	135.690,18	897.990,79	1.033.680,97
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.616.372,39	135.690,18	897.990,79	1.033.680,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.616.372,39	135.690,18	897.990,79	1.033.680,97
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-337.725,47	-11.663,27	-299.214,07	-310.877,34
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.500.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.500.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.726.990,70	513.721,72	13.919,09	527.640,81
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.825.472,71	499.663,56	27.410,70	527.074,26
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	822.120,77	188.923,07	-93.740,57	728.367,03

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	81.003,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.589.426,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	3.447.103,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	45.447,41
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	101.828,93
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		76.050,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	166.102,00
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>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		242.152,04
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	71.070,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	60.998,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		110.083,47
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-24.197,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		134.281,08

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	136.760,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	967.533,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.068.147,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		36.145,25
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		36.145,25
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		36.145,25

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		278.297,29
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	71.070,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	60.998,57
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		146.228,72
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-24.197,61
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		170.426,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		242.152,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	166.102,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	71.070,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-24.197,61
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	60.998,57
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-31.820,92

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.
- (2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Con deliberazione n.19 del 28.05.2021 con deliberazione del Consiglio Comunale, l'ente ha optato per la non tenuta della contabilità economico-patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. 267/00 e ss.mm.ii.

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

ANNO 2021

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Comune di Castellana Sicula (PA) STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	8.437.141,45	7.866.681,73		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali	8.437.141,45	7.866.681,73		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.406.637,87	11.515.627,64		

2.1	Terreni	198.082,36	198.082,36	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	11.056.778,75	11.146.720,47		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	1.320,93	1.554,04	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	118.757,21	131.434,47	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	2.600,46	3.250,58		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.800,00	3.500,01		
2.7	Mobili e arredi	26.298,16	31.085,71		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.441.403,61	5.351.985,49	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	21.285.182,93	24.734.294,86		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.285.182,93	24.734.294,86		

Comune di Castellana Sicula (PA)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	343.686,20	242.008,46		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	197.064,25	227.741,79		
c	Crediti da Fondi perequativi	146.621,95	14.266,67		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.672.744,41	1.454.985,31		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.672.744,41	1.454.985,31		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	216.651,73	232.759,47	CII1	CII1
4	Altri Crediti	52.698,00	66.478,37	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	25.053,86	29.207,20		
c	altri	27.644,14	37.271,17		
	Totale crediti	2.285.780,34	1.996.231,61		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	728.367,03	633.184,53		
a	Istituto tesoriere	728.367,03	633.184,53		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	24.954,25	35.513,88	CIV1	CIV1b,c

3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	753.321,28	668.698,41		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.039.101,62	2.664.930,02		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.324.284,55	27.399.224,88		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Comune di Castellana Sicula (PA)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.307.172,78		AI	AI
II	Riserve	19.572.596,63			
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.545.719,71			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	26.876,92			
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.879.769,41	24.326.296,54		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	48.057,81	45.832,81	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	48.057,81	45.832,81		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	753.410,67	831.204,54		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	753.410,67	831.204,54	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.539.196,45	835.197,63	D7	D6
3	Acconti			D6	D5

4	Debiti per trasferimenti e contributi	166.190,79	95.149,65		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.000,00			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	163.190,79	95.149,65		
5	Altri debiti	937.659,42	1.265.543,71	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	54.716,24	15.909,86		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.504,26	8.823,09		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	870.438,92	1.240.810,76		
	TOTALE DEBITI (D)	3.396.457,33	3.027.095,53		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.324.284,55	27.399.224,88		

Comune di Castellana Sicula (PA)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONCLUSIONI