

Comune di

Scicli

Relazione al
Rendiconto di
Gestione

Indice generale

La relazione al rendiconto.....	1
Quadro normativo di riferimento.....	1
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili.....	2
Il risultato di amministrazione	3
Analisi delle entrate.....	12
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	14
Trasferimenti correnti.....	15
Entrate extratributarie.....	16
Entrate in conto capitale.....	18
Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	20
Accensione di prestiti.....	21
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	23
Le missioni e i programmi.....	24
Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	25
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	27
Missione 2 - Giustizia.....	28
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	29
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	30
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	31
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	32
Missione 7 - Turismo.....	33
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	34
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	35
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	36
Missione 11 - Soccorso civile.....	37
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	38
Missione 13 - Tutela della salute.....	39
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	40
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	41
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	42
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche.....	43
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	44
Missione 19 - Relazioni internazionali.....	45

Missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	46
Missione 50 - Debito pubblico.....	47
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	48
Analisi della spesa.....	49
La spesa corrente.....	51
La spesa in conto capitale.....	54
La spesa per incremento di attività finanziarie.....	57
La spesa per rimborso di prestiti.....	60
La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere.....	61
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	62
Parte Entrata.....	62
Parte Spesa.....	63
Il risultato della gestione di competenza.....	64
La gestione e il fondo di cassa.....	66
La gestione dei residui.....	68
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa.....	70
il conto economico.....	75
Lo stato patrimoniale.....	77
L'equilibrio di bilancio.....	80
Società Partecipate.....	84
Dinamica retributiva e occupazionale 2021.....	85
Conclusioni.....	88

Indice delle tabelle

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.....	3
Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate.....	4
Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative.....	6
Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti.....	7
Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie.....	8
Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale.....	9
Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	10
Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti.....	11
Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni.....	13
Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	15
Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	17
Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia.....	18
Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	19
Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	20
Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	21
Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	22
Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo.....	23
Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	24
Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	25
Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	26
Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile.....	27
Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	28
Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute.....	29
Tabella 24: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	30
Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	31
Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca. .	32

Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	33
Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	34
Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali	35
Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti	36
Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico	37
Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie	38
Tabella 33: Analisi della spesa per titoli	39
Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati	41
Tabella 35: La spesa corrente per missioni	42
Tabella 36: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati	44
Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni	45
Tabella 38: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati	48
Tabella 39: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati	49
Tabella 40: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati	50
Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata	51
Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza	54
Tabella 43: La gestione di cassa e il grado di realizzo	56
Tabella 44: Fondo di cassa	56
Tabella 45: Residui attivi	58
Tabella 46: Residui passivi	58
Tabella 47: Conto economico	65
Tabella 48: Stato patrimoniale attivo	67
Tabella 49: Stato patrimoniale passivo	68
Tabella 50: Equilibrio economico-finanziario	70

La relazione al rendiconto

Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

Il risultato di amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			6.230.753,06
Riscossioni	7.107.216,48	23.063.353,96	30.170.570,44 (+)
Pagamenti	6.787.240,90	22.260.835,79	29.048.076,69 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			7.353.246,81 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.353.246,81 (=)
Residui attivi	64.378.666,85	15.504.834,38	79.883.501,23 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	3.869.080,33	11.631.370,66	15.500.450,99 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			1.938.253,50 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			3.125.371,27 (-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			66.672.672,28 (=)

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021:		
Parte accantonata		
Fondo anticipazione liquidità al 31/12/2021		€ 16.177.737,38
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2021		€ 56.020.400,59
Fondo perdite OO.PP. Ex art. 1 c. 550 L. 147/2012		€ 275.000,00
Fondo rischi contenzioso		€ 3.438.491,13
Fondo rischi passività potenziali		€ 452.647,06
Fondo ripiano debiti PRFP al 31/12/2021		€ 250.000,00
Fondo indennità fine mandato		€ 1.200,00
Fondo garanzia debiti commerciali		€ 80.242,00
B) Totale parte accantonata		€ 76.695.718,16
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 1.804.840,98
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 1.500.846,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ 40.993,11
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ 0,00
C) Totale parte vincolata		€ 3.346.680,69
Parte destinata agli investimenti		€ 203.098,20
D) Totale destinata agli investimenti		€ 203.098,20
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-€ 13.572.824,77

Dall'esame del prospetto sopra riportato risulta che il rendiconto della gestione finanziaria 2021 si chiude con un disavanzo di amministrazione pari a - € 13.572.824,77.

Nel prospetto, elaborato con il d. Lgs. 118/2011, l'importo di - € 13.572.824,77 è la somma algebrica del risultato di amministrazione al 31/12/2021 positivo di + € 66.672.672,28 e le somme con vincolo di destinazione confluite nel calcolo del risultato di amministrazione pari ad € 80.245.497,05 (parte accantonata € 76.695.718,16, parte vincolata € 3.346.680,69, parte destinata € 203.098,20). L'art. 187, c. 1 del TUEL stabilisce infatti che "...Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione...".

Si precisa che, in attuazione della Sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'art. 39-ter del Decreto Legge 30/12/2019, n. 162, ad accantonare il fondo anticipazione di liquidità (FAL) nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019, per un importo pari all'ammontare complessivo delle anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti, incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2019, per un importo di € 18.538.237,67.

Ai sensi art. 39-ter del Decreto Legge 30/12/2019, n. 162, il peggioramento del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente, pari ad euro 11.645.934,94 (importo non superiore all'incremento dell'accantonamento al fondo anticipazione di liquidità effettuato in sede di rendiconto 2019, pari ad € 12.426.122,85), era stato programmato mediante il

ripiano annuale, a decorrere dall'anno 2020, per un importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio.

Con Sentenza n. 80 del 29/04/2021 è stata dichiarata l'incostituzionalità dell'art. 39-ter del Decreto Legge 30/12/2019, n. 162 e con successiva legge n. 106 del 23/07/2021 di conversione del decreto sostegni bis (D.L. 25/05/2021 n.73) è stato previsto il ripiano del disavanzo da FAL registrato al 31/12/2019 in quote costanti entro il termine massimo di 10 anni.

Pertanto l'Ente provvederà al ripiano del maggiore disavanzo da FAL al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente nei termini sopra riportati.

Analisi della composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021

Di seguito si analizzano le singole componenti del risultato di amministrazione al 31/12/2021:

QUOTA ACCANTONATA

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

In occasione della redazione del rendiconto si è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

A tal fine si è provveduto:

- b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate individuate "di dubbia esigibilità", l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto;
- b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata individuate "di dubbia esigibilità", la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.

Pertanto, il Fondo Crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione risulta il seguente:

QUADRO 18 - COMPOSIZIONE ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

CODICE	VOG	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
18011	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 6.306.498,48	€ 43.875.161,94	€ 50.181.660,42	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18012	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
18013	Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	€ 6.306.498,48	€ 43.875.161,94	€ 50.181.660,42	€ 41.571.967,91	€ 41.571.967,91	82,84%
18020	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18021	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18022	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18030	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18031	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18032	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18040	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	€ 0,00	€ 4.772.050,10	€ 4.772.050,10	€ 4.335.257,10	€ 4.335.257,10	90,85%
18050	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18060	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18070	TOTALE TITOLO 1	€ 6.306.498,48	€ 48.647.212,04	€ 54.953.710,52	€ 45.907.225,01	€ 45.907.225,01	0,00%

TRASFERIMENTI CORRENTI							
18080	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 5.559.425,70	€ 808.405,17	€ 6.367.830,87	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18090	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18100	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18110	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18120	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18121	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18122	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18130	TOTALE TITOLO 2	€ 5.559.425,70	€ 808.405,17	€ 6.367.830,87	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
18140	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.501.681,21	€ 10.213.989,05	€ 13.115.670,26	€ 8.541.430,81	€ 8.541.430,81	65,12%
18150	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 119.989,29	€ 353.366,18	€ 473.355,47	€ 389.209,92	€ 389.209,92	82,22%
18160	Tipologia 300: Interessi attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18170	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18180	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 229.620,50	€ 1.215.145,93	€ 1.444.766,43	€ 1.026.926,49	€ 1.026.926,49	71,08%
18190	TOTALE TITOLO 3	€ 3.251.291,00	€ 11.782.501,16	€ 15.033.792,16	€ 9.957.567,22	€ 9.957.567,22	0,00%

ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
18200	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18210	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ 216.931,92	€ 1.775.569,09	€ 1.992.501,01	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18211	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 1.945,09	€ 766.114,10	€ 768.059,19	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18212	Contributi agli investimenti da UE	€ 150,00	€ 6.142,40	€ 6.292,40	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18213	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	€ 214.836,83	€ 1.003.312,59	€ 1.218.149,42	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18220	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 117.690,56	€ 117.690,56	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18221	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18222	Trasferimenti in conto capitale da UE	€ 0,00	-€ 123.406,00	-€ 123.406,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18230	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	€ 0,00	€ 117.690,56	€ 117.690,56	€ 110.386,74	€ 110.386,74	45,79%
18240	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 6.300,00	€ 0,00	€ 6.300,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18250	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€ 96.613,41	€ 29.552,25	€ 126.165,66	€ 45.221,62	€ 45.221,62	35,84%
18260	TOTALE TITOLO 4	€ 319.845,33	€ 1.922.811,90	€ 2.242.657,23	€ 155.608,36	€ 155.608,36	0,00%
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
18270	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18280	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18290	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18300	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
18310	TOTALE TITOLO 5	€ 0,00	0,00%				
18320	TOTALE GENERALE	€ 15.437.060,51	€ 63.160.930,27	€ 78.597.990,78	€ 56.020.400,59	€ 56.020.400,59	0,00%
18330	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	€ 319.845,33	€ 1.922.811,90	€ 2.242.657,23	€ 155.608,36	€ 155.608,36	0,00%
18340	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (1)	€ 15.117.215,18	€ 61.238.118,37	€ 76.355.333,55	€ 55.864.792,23	€ 55.864.792,23	0,00%

Fondo accantonamento anticipazione di liquidità (FAL) al 31/12/2021

Con deliberazione n° 33 del 17/12/2015 la Corte dei Conti, Sezione della Autonomie, ha portato a soluzione la vicenda della contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità di cui al D.L. n° 35/2013 con l'emanazione di un principio di diritto che di seguito si riporta: "Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo

della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell'esercizio". "L'impegno contabile per il rimborso dell'anticipazione va imputato ai singoli bilanci degli esercizi successivi in cui vengono a scadenza le obbligazioni giuridiche passive corrispondenti alle rate di ammortamento annuali. La relativa copertura finanziaria va assunta a valere sulle risorse che concorrono all'equilibrio corrente di competenza, individuate ex novo ovvero rese disponibili per effetto di una riduzione strutturale della spesa". "L'utilizzo del fondo di sterilizzazione ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui all'art. 2, comma 6, d.l. 19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125, non deve produrre effetti espansivi della capacità di spesa dell'ente".

L'accantonamento per anticipazioni di liquidità al 31/12/2021 (FAL), costituito dalla parte residua delle anticipazioni di liquidità erogate, al netto dei pagamenti dovuti ed effettuati nell'annualità 2021, è pari rispettivamente:

- ad euro 11.787.275,06 per anticipazioni erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni ed integrazioni;
- ad euro 3.424.180,00 per anticipazioni erogate ai sensi dell'art. 243 quinquies Tuel;
- ad euro 966.282,32 per anticipazioni erogate ai sensi dell'art 6 Dl 78/2015;

per un importo complessivo di euro 16.177.737,38.

Si precisa che, a seguito di attenta disamina della sentenza 26/2016/EL delle Sezioni Riunite in sede Giurisdizionale della Corte dei Conti e della sentenza della Sezione Regionale di Controllo per la Campania n. 1/2017/PRSP, l'Ente, nella determinazione del risultato di amministrazione del **rendiconto 2018**, si è avvalso, in parte, della facoltà prevista dall'art. 2 comma 6 del DL 78/2015, convertito nella legge 125/2015, secondo il quale *"Gli enti destinatari delle anticipazioni di liquidità a valere sul fondo per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidati ed esigibili di cui all'art. 1 del decreto -legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, utilizzano la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione"*.

In sede di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, in attuazione della Sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'art. 39-ter del Decreto Legge 30/12/2019, n. 162 (di seguito riportato), ad accantonare il fondo anticipazione di liquidità (FAL) nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019, per un importo pari all'ammontare complessivo delle anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti, incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2019, per un importo di € 18.538.237,67.

Il peggioramento del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente, pari ad euro 11.645.934,94 (importo non superiore all'incremento dell'accantonamento al fondo anticipazione di liquidità effettuato in sede di rendiconto 2019, pari ad € 12.426.122,85), era stato programmato mediante il ripiano annuale, a decorrere dall'anno 2020, per un importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio.

Con Sentenza n. 80 del 29/04/2021 è stata dichiarata l'incostituzionalità dell'art. 39-ter del Decreto Legge 30/12/2019, n. 162 e con successiva legge n. 106 del 23/07/2021 di conversione del decreto sostegni bis (D.L. 25/05/2021 n.73) è stato previsto il ripiano del disavanzo da FAL registrato al 31/12/2019 in quote costanti entro il termine massimo di 10 anni.

Pertanto l'Ente provvederà al ripiano del maggiore disavanzo da FAL al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente nei termini sopra riportati.

Accantonamenti a Fondo

Con direttiva prot. 20542 del 17/05/2022 del Responsabile del Settore III Finanze è stato richiesto ai Titolari di P.O. l'aggiornamento del contenzioso al 31/12/2021 ai fini dell'accantonamento a fondo soccombenza, secondo le indicazioni di cui alla medesima direttiva ed in coordinamento con l'Avvocatura Comunale, anche in assenza di posizioni da comunicare.

L'Ente, conseguentemente, ha determinato in euro 3,438.491,13 l'accantonamento per fondo rischi contenzioso per soccombenze legali al 31/12/2021.

Sono stati altresì operati i seguenti accantonamenti:

- euro 452647,06 per Fondo rischi passività;
- euro 250.000,00 per ripiano debiti fuori bilancio Piano Riequilibrio Finanziario Pluriennale;
- euro 1.200,00 per indennità fine mandato Sindaco.

L'Ente ha inoltre previsto euro 275.000,00 per accantonamento perdite partecipate.

QUOTA VINCOLATA

Vincoli derivanti da legge e dai principi contabili

Nel risultato di amministrazione è stata accantonata la complessiva somma di euro 1.804.840,98 così come di seguito dettagliata:

Vincoli derivante da leggi o principi contabili

Accantonamento 2021 incremento retribuzione personale		€ 250.050,25
Imposta di soggiorno 2021		€ 76.317,03
Acquedotto 2020		€ 425.173,09
Imposta di soggiorno 2020		€ 157.393,85
Imposta di soggiorno 2019		€ 21.785,47
Imposta di soggiorno 2018		€ 86.984,70
Acquedotto 2019		€ 643.338,04
Messa in sicurezza discarica San Biagio	747/2014	€ 71.878,86
Manutenzione stradale finanziata dal CDS	1290/2015	€ 2.000,00
Interventi di manutenzione, acquisto mezzi e attrezzature per le spiagge	1355/2015	€ 17.119,69
DEI SITI CULTURALI. DETERMINA A CONTRARRE	785/2016	€ 50.000,00
Compartecipazione per acquisto ambulanza	1248/2015	€ 2.800,00
totale		€ 1.804.840,98

Vincoli derivanti da trasferimenti

La quota vincolata derivante da trasferimenti è così composta:

da trasferimenti		
mercato spinello	1392/2004	€ 159.519,57
zona artigianale	1669/2011	€ 52.600,98
Contributi regioni province autonome-Ambu	1247/2015	€ 27.156,53
Tutela fascia costiera-Irminio	1037/2009	€ 1.148.880,37
Programma interventi urgenti rid.rischio idrogeologico - Ricostruzione spiaggia C.da Arizza	1660/2009	€ 105.000,00
Programma interventi urgenti rid.rischio idrogeologico - Ricostruzione spiaggia C.da Arizza -	1660/2009	€ 5.799,15
Avanzo da RISTORI SPECIFICI DI SPESA (Fondo per la sanificazione)		€ 1.890,00
totale		€ 1.500.846,60

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui

La quota vincolata derivante da contrazione di mutui è così composta:

dalla contrazione di mutui

credito sportivo		€ 21.000,00
impianto sportivo via Tolstoj	1644/2009	€ 18.203,22
Progetto definitivo lavori dei servizi igienici e pavimentazione del Geodetico	712/2009	€ 1.789,89
totale		€ 40.993,11

QUOTA DESTINATA

La quota destinata ad investimenti, pari ad euro 203.098,20, al netto del FCDE di parte capitale, pari ad € 155.608,36.

Analisi delle entrate

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa. In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premesse di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.481.919,00	14.365.873,17	82,18%
2 - Trasferimenti correnti	13.702.915,47	10.213.037,35	74,53%
3 - Entrate extratributarie	6.902.997,77	5.100.034,87	73,88%
4 - Entrate in conto capitale	42.305.671,56	2.891.224,12	6,83%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	6.775.000,00	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.789.800,00	0,00	0,00%
Totali	92.958.303,80	32.570.169,51	35,04%

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate

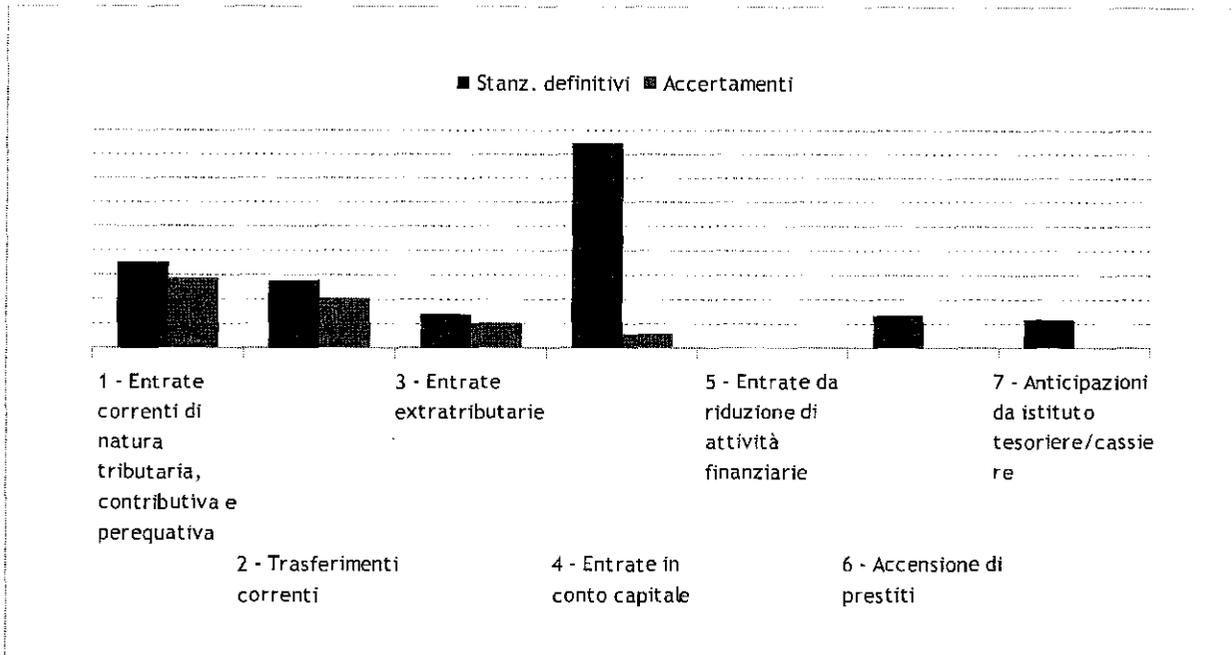


Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	17.479.919,00	14.364.786,74	82,18%
104 - Compartecipazioni di tributi	2.000,00	1.086,43	54,32%
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00%
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
Totali	17.481.919,00	14.365.873,17	82,18%

Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

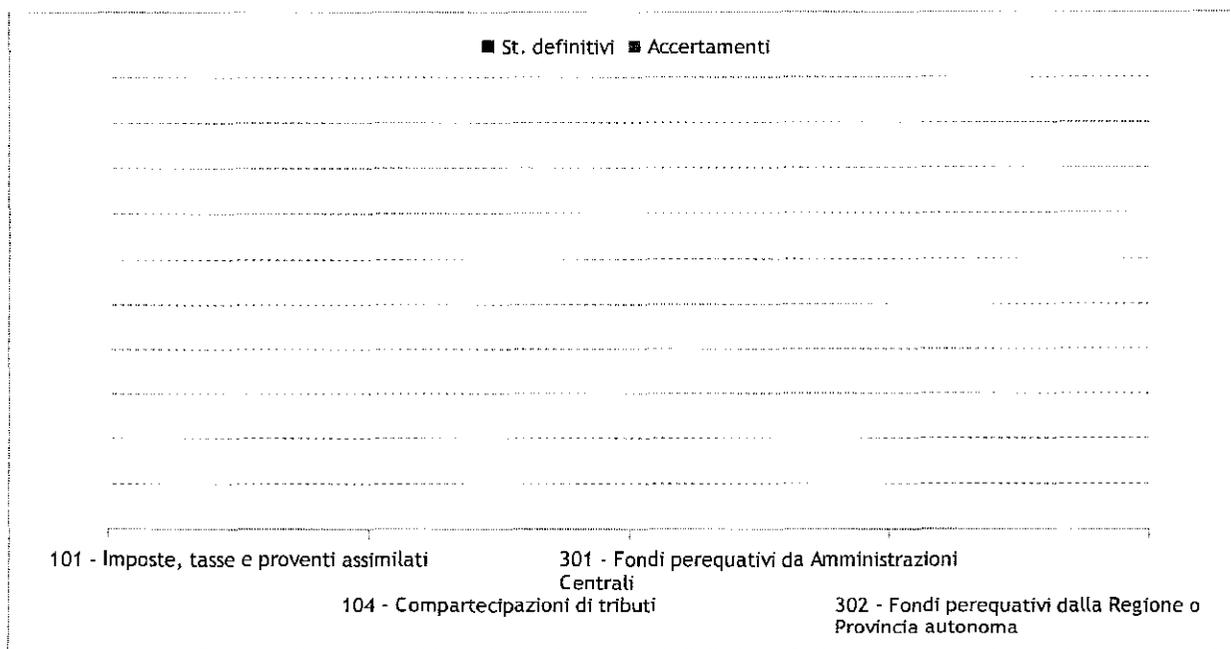


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13.702.915,47	10.213.037,35	74,53%
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00%
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00%
Totali	13.702.915,47	10.213.037,35	74,53%

Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

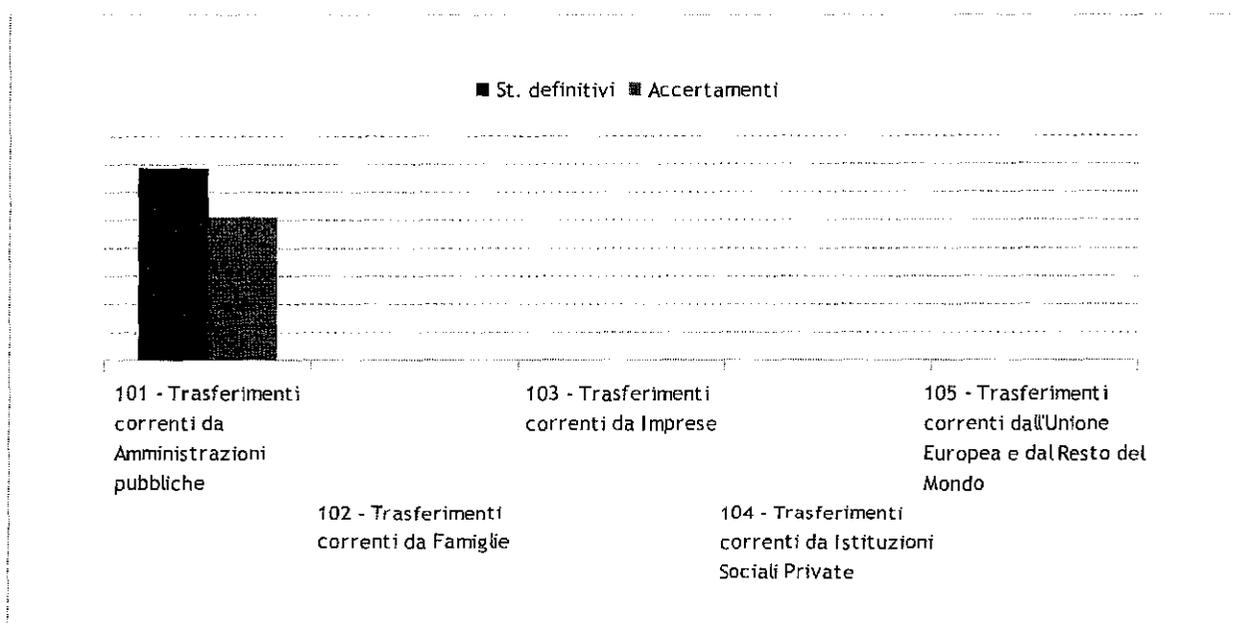


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Entrate extratributarie

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

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno e la relativa percentuale.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.467.042,00	4.200.381,37	76,83%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità	190.000,00	240.365,21	126,51%
300 - Interessi attivi	500,00	0,00	0,00%
400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00%
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.245.455,77	659.288,29	52,94%
Totali	6.902.997,77	5.100.034,87	73,88%

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

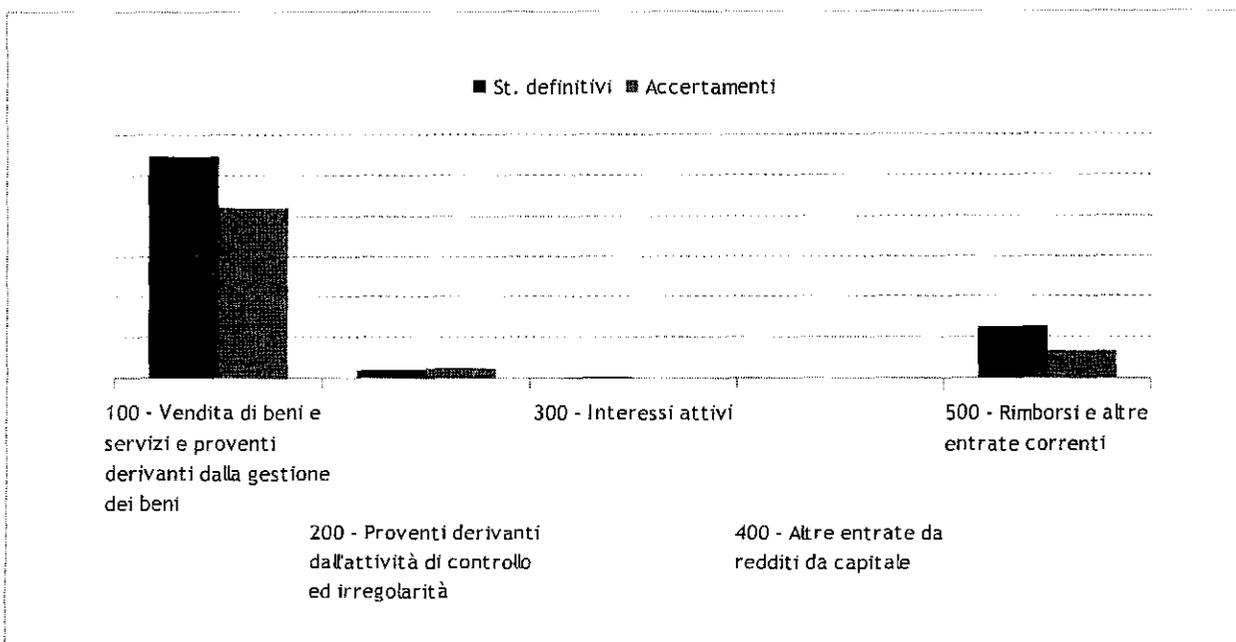


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Entrate in conto capitale

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

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

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
200 - Contributi agli investimenti	39.016.317,36	1.960.721,30	5,03%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	677.330,20	3.719,83	0,55%
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.022.024,00	431.694,59	21,35%
500 - Altre entrate in conto capitale	590.000,00	495.088,40	83,91%
Totali	42.305.671,56	2.891.224,12	6,83%

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

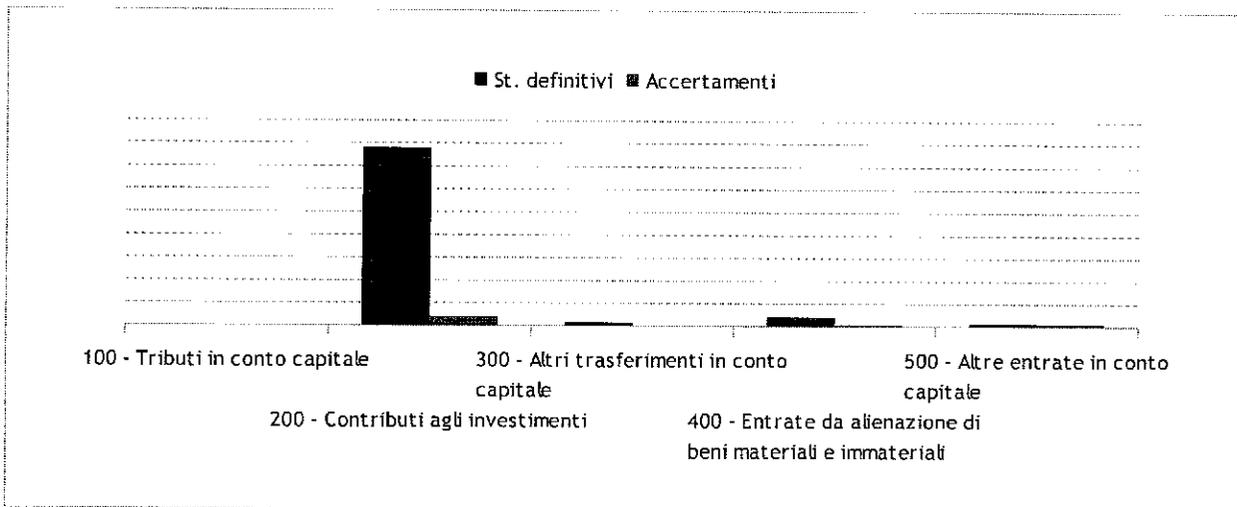


Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

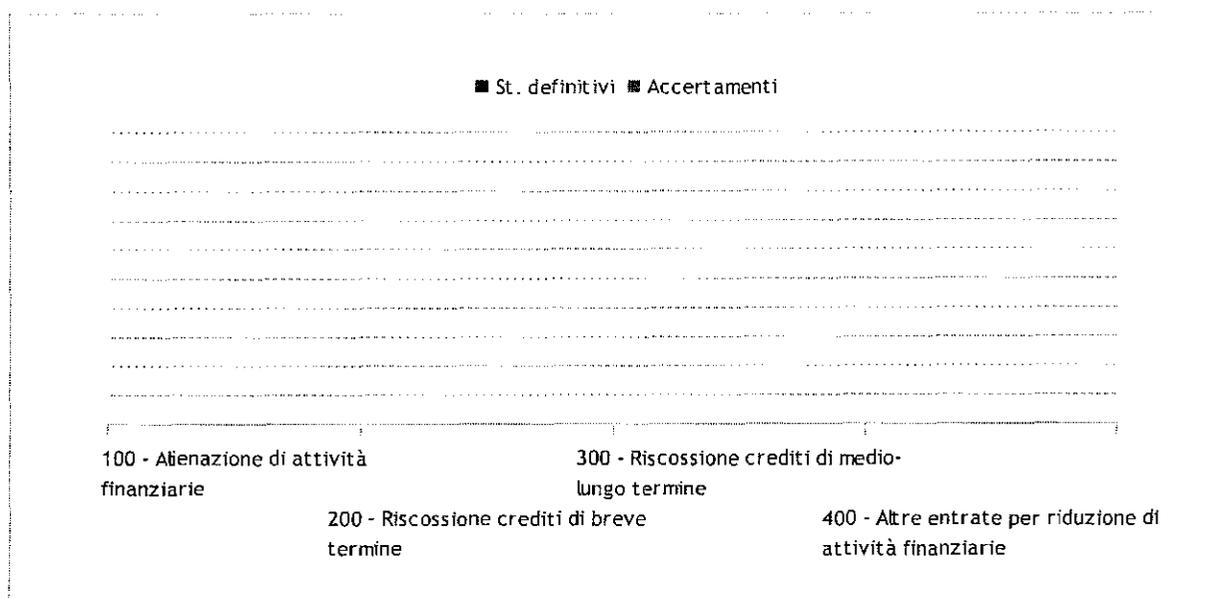


Diagramma 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

Accensione di prestiti

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

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

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.775.000,00	0,00	0,00%
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
Totali	6.775.000,00	0,00	0,00%

Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

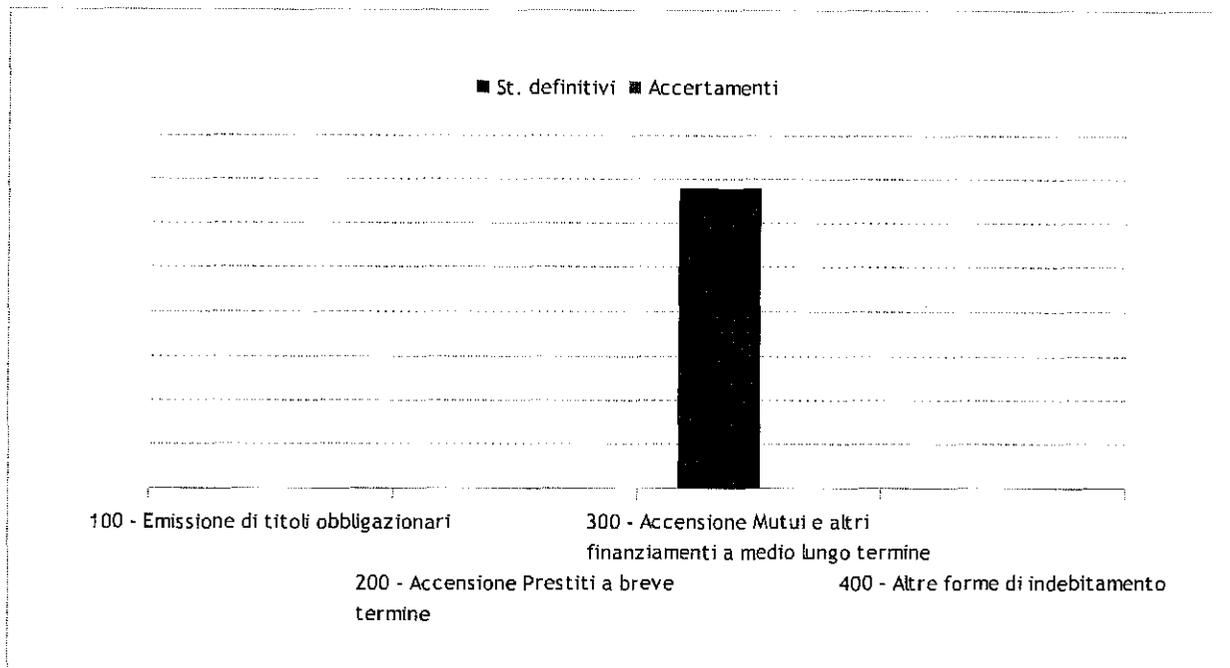


Diagramma 7: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.789.800,00	0,00	0,00%
Totali	5.789.800,00	0,00	0,00%

Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

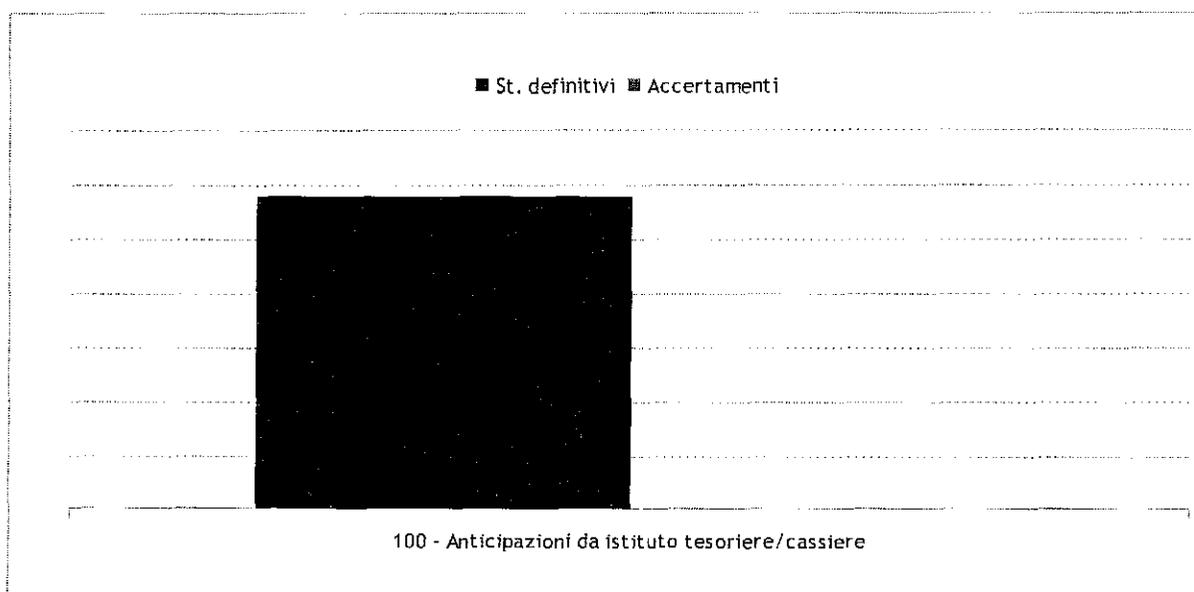


Diagramma 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

Le missioni e i programmi

Le principali direttrici lungo le quali si articola l'attività dell'Area Contabile sono costituite dagli interventi in materia di gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, di gestione delle entrate tributarie, di gestione dei beni demaniali e patrimoniali, di istruzione e diritto allo studio, di politiche giovanili, di sviluppo e valorizzazione del turismo, nonché di diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Per ciascuna di queste direttrici su cui vertono le scelte programmatiche complessive dell'Area possono essere individuate le finalità e motivazioni delle scelte assunte per la realizzazione del programma amministrativo nei settori interessati.

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

Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione. Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.895.514,93	7.556.384,43	69,35%	4.749.277,43	62,85%
2 - Giustizia	5.000,00	4.472,34	89,45%	2.499,23	55,88%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.348.033,86	1.276.295,84	94,68%	1.158.044,68	90,73%
4 - Istruzione e diritto allo studio	11.757.173,77	547.488,37	4,66%	414.471,46	75,70%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.445.679,09	108.132,84	2,43%	106.191,14	98,20%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.635.935,48	61.337,91	3,75%	55.097,80	89,83%
7 - Turismo	543.118,54	171.447,16	31,57%	60.933,92	35,54%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	15.728.591,07	3.254.910,48	20,69%	300.376,59	9,23%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	18.165.930,85	7.056.133,35	38,84%	5.636.696,79	79,88%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	867.590,90	380.087,77	43,81%	275.200,59	72,40%
11 - Soccorso civile	163.523,24	108.208,54	66,17%	103.171,36	95,34%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.281.472,38	1.854.279,16	13,96%	1.108.547,92	59,78%
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14 - Sviluppo economico e competitività	2.850.708,99	2.509.212,65	88,02%	791.340,05	31,54%
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	200.200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.974,75	1.080,76	36,33%	1.080,76	100,00%
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20 - Fondi e accantonamenti	6.000.011,91	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50 - Debito pubblico	3.004.716,03	3.004.716,02	100,00%	1.923.396,02	64,01%
60 - Anticipazioni finanziarie	5.789.800,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	96.685.975,79	27.894.187,62	28,85%	16.686.325,74	59,82%

Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

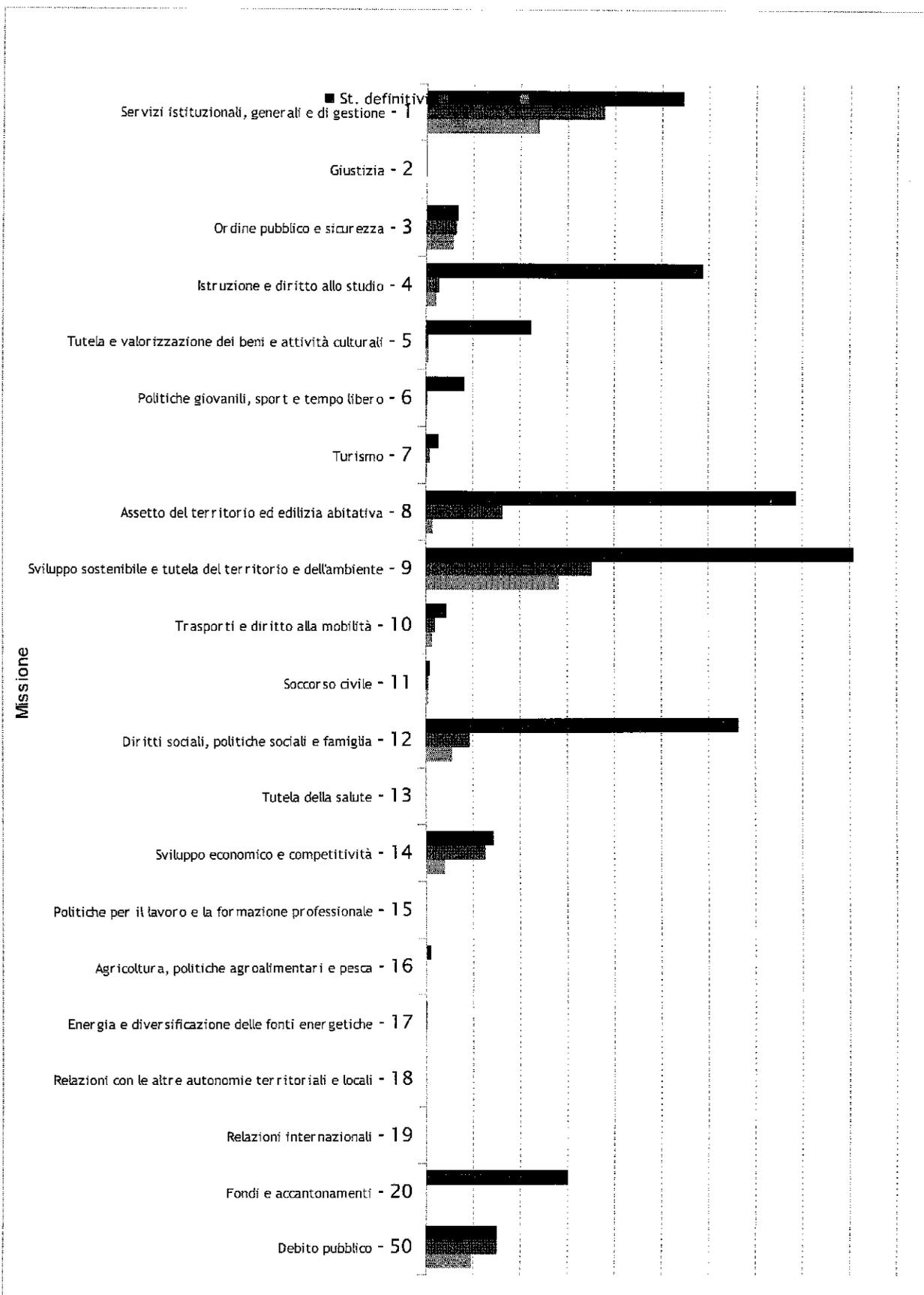


Diagramma 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Organi istituzionali	414.822,00	308.030,24	74,26%	244.415,19	79,35%
2 - Segreteria generale	825.900,00	821.793,32	99,50%	769.409,79	93,63%
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	908.467,26	780.766,76	85,94%	720.936,22	92,34%
4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.409.905,45	1.384.798,99	98,22%	654.391,07	47,26%
5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.542.133,69	432.662,57	28,06%	348.142,53	80,47%
6 - Ufficio tecnico	2.311.358,87	1.062.130,82	45,95%	714.338,02	67,26%
7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	398.792,85	392.331,17	98,38%	378.264,99	96,41%
8 - Statistica e sistemi informativi	14.152,00	1.499,50	10,60%	1.499,50	100,00%
9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 - Risorse umane	27.900,00	17.422,10	62,44%	3.400,00	19,52%
11 - Altri servizi generali	3.042.082,81	2.354.948,96	77,41%	914.480,12	38,83%
12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	10.895.514,93	7.556.384,43	69,35%	4.749.277,43	62,85%

Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 2 - Giustizia

Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Uffici giudiziari	5.000,00	4.472,34	89,45%	2.499,23	55,88%
2 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	5.000,00	4.472,34	89,45%	2.499,23	55,88%

Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Polizia locale e amministrativa	1.348.033,86	1.276.295,84	94,68%	1.158.044,68	90,73%
2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.348.033,86	1.276.295,84	94,68%	1.158.044,68	90,73%

Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Istruzione prescolastica	88.628,00	48.308,81	54,51%	26.291,83	54,42%
2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	11.064.086,83	95.004,08	0,86%	88.196,64	92,83%
4 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	549.838,94	386.970,61	70,38%	292.778,12	75,66%
7 - Diritto allo studio	54.620,00	17.204,87	31,50%	7.204,87	41,88%
8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	11.757.173,77	547.488,37	4,66%	414.471,46	75,70%

Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	4.332.179,09	20.530,31	0,47%	19.588,94	95,41%
2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	113.500,00	87.602,53	77,18%	86.602,20	98,86%
3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.445.679,09	108.132,84	2,43%	106.191,14	98,20%

Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sport e tempo libero	1.614.435,48	60.393,33	3,74%	54.446,85	90,15%
2 - Giovani	21.500,00	944,58	4,39%	650,95	68,91%
3 - Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.635.935,48	61.337,91	3,75%	55.097,80	89,83%

Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Missione 7 - Turismo

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	543.118,54	171.447,16	31,57%	60.933,92	35,54%
2 - Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	543.118,54	171.447,16	31,57%	60.933,92	35,54%

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Urbanistica e assetto del territorio	10.956.265,21	377.993,85	3,45%	300.376,59	79,47%
2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	4.772.325,86	2.876.916,63	60,28%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	15.728.591,07	3.254.910,48	20,69%	300.376,59	9,23%

Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Difesa del suolo	252.640,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	5.079.615,81	37.770,33	0,74%	34.132,34	90,37%
3 - Rifiuti	5.729.664,98	4.857.649,82	84,78%	4.021.944,34	82,80%
4 - Servizio idrico integrato	7.001.310,06	2.081.824,54	29,73%	1.519.676,18	73,00%
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	102.700,00	78.888,66	76,81%	60.943,93	77,25%
6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	18.165.930,85	7.056.133,35	38,84%	5.636.696,79	79,88%

Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Trasporto ferroviario	0	0	0,00%	0,00	0,00%
2 - Trasporto pubblico locale	238000	237698	99,87%	180.212,84	75,82%
3 - Trasporto per vie d'acqua	0	0	0,00%	0,00	0,00%
4 - Altre modalità di trasporto	0	0	0,00%	0,00	0,00%
5 - Viabilità e infrastrutture stradali	629590,9	142389,77	22,62%	94.987,75	66,71%
6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0	0	0,00%	0,00	0,00%
Totali	867.590,90	380.087,77	43,81%	275.200,59	72,40%

Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 11 - Soccorso civile

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sistema di protezione civile	163.523,24	108.208,54	66,17%	103.171,36	95,34%
2 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	163.523,24	108.208,54	66,17%	103.171,36	95,34%

Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	81.363,49	67.617,01	83,10%	47.190,19	69,79%
2 - Interventi per la disabilità	480.000,00	424.071,68	88,35%	315.716,45	74,45%
3 - Interventi per gli anziani	836.172,84	37.598,85	4,50%	13.168,54	35,02%
4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	4.345.582,94	642.740,41	14,79%	224.825,12	34,98%
5 - Interventi per le famiglie	7.200,00	4.000,00	55,56%	0,00	0,00%
6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	223.027,00	198.127,59	88,84%	195.817,89	98,83%
8 - Cooperazione e associazionismo	77.500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	7.230.626,11	480.123,62	6,64%	311.829,73	64,95%
10 - Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	13.281.472,38	1.854.279,16	13,96%	1.108.547,92	59,78%

Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Missione 13 - Tutela della salute

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corr.	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Servizio sanitario regionale - riptano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Industria PMI e Artigianato	1.706.618,20	1.588.562,77	93,08%	0,00	0,00%
2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	190.900,00	154.410,64	80,89%	152.783,71	98,95%
3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	953.190,79	766.239,24	80,39%	638.556,34	83,34%
5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.850.708,99	2.509.212,65	88,02%	791.340,05	31,54%

Tabella 24: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Caccia e pesca	200.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	200.200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fonti energetiche	2.974,75	1.080,76	36,33%	1.080,76	100,00%
2 - Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.974,75	1.080,76	36,33%	1.080,76	100,00%

Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Missione 19 - Relazioni internazionali

Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fondo di riserva	8.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.880.100,08	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Altri fondi	111.911,83	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	6.000.011,91	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti

Missione 50 - Debito pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	533.543,09	533.543,09	100,00%	533.543,09	100,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2.471.172,94	2.471.172,93	100,00%	1.389.852,93	56,24%
Totali	3.004.716,03	3.004.716,02	100,00%	1.923.396,02	64,01%

Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	5.789.800,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	5.789.800,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	36.866.722,66	23.442.668,81	63,59%
2 - Spese in conto capitale	51.558.280,19	1.980.345,88	3,84%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	2.471.172,94	2.471.172,93	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.789.800,00	0,00	0,00%
Totale	96.685.975,79	27.894.187,62	28,85%

Tabella 33: Analisi della spesa per titoli

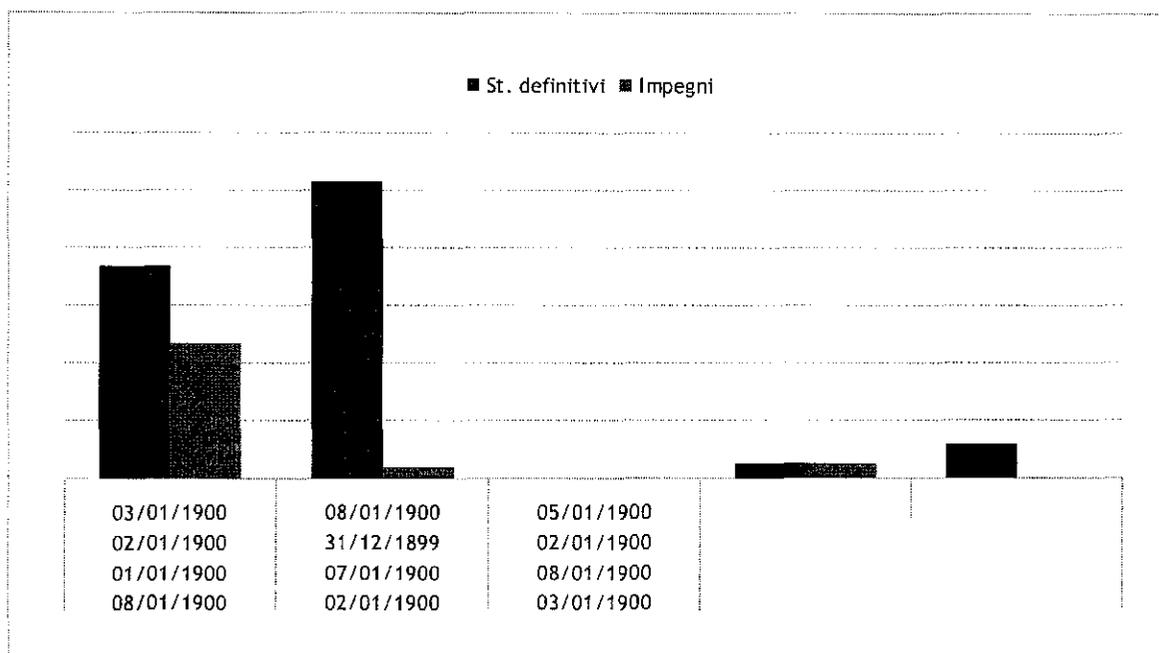


Diagramma 10: Analisi della spesa per titoli

La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui del Comune ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio.

Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Redditi da lavoro dipendente	6.727.729,12
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	665.967,72
3 - Acquisto di beni e servizi	9.883.357,24
4 - Trasferimenti correnti	2.887.299,26
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
7 - Interessi passivi	533.543,09
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.000,00
10 - Altre spese correnti	2.731.772,38
Totali	23.442.668,81

Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati

E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa ripartizione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.807.634,99	7.296.134,23	82,84%	4.704.278,13	64,48%
2	Giustizia	5.000,00	4.472,34	89,45%	2.499,23	55,88%
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.288.633,86	1.224.479,81	95,02%	1.141.216,68	93,20%
4	Istruzione e diritto allo studio	963.838,28	547.488,37	56,80%	414.471,46	75,70%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	113.500,00	87.602,53	77,18%	86.602,20	98,86%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	90.900,00	61.337,91	67,48%	55.097,80	89,83%
7	Turismo	60.000,00	28.871,92	48,12%	21.971,92	76,10%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.180.266,21	2.129.117,54	97,65%	300.376,59	14,11%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.557.517,32	6.836.125,60	90,45%	5.419.503,83	79,28%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	467.590,90	380.087,77	81,29%	275.200,59	72,40%
11	Soccorso civile	133.683,99	108.208,54	80,94%	103.171,36	95,34%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.846.525,13	1.695.986,51	29,01%	1.060.242,62	62,51%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	2.850.708,99	2.509.212,65	88,02%	791.340,05	31,54%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	5.967.179,90	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	533.543,09	533.543,09	100,00%	533.543,09	100,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali	36.866.722,66	23.442.668,81	63,59%	14.909.515,55	63,60%

Tabella 35: La spesa corrente per missioni

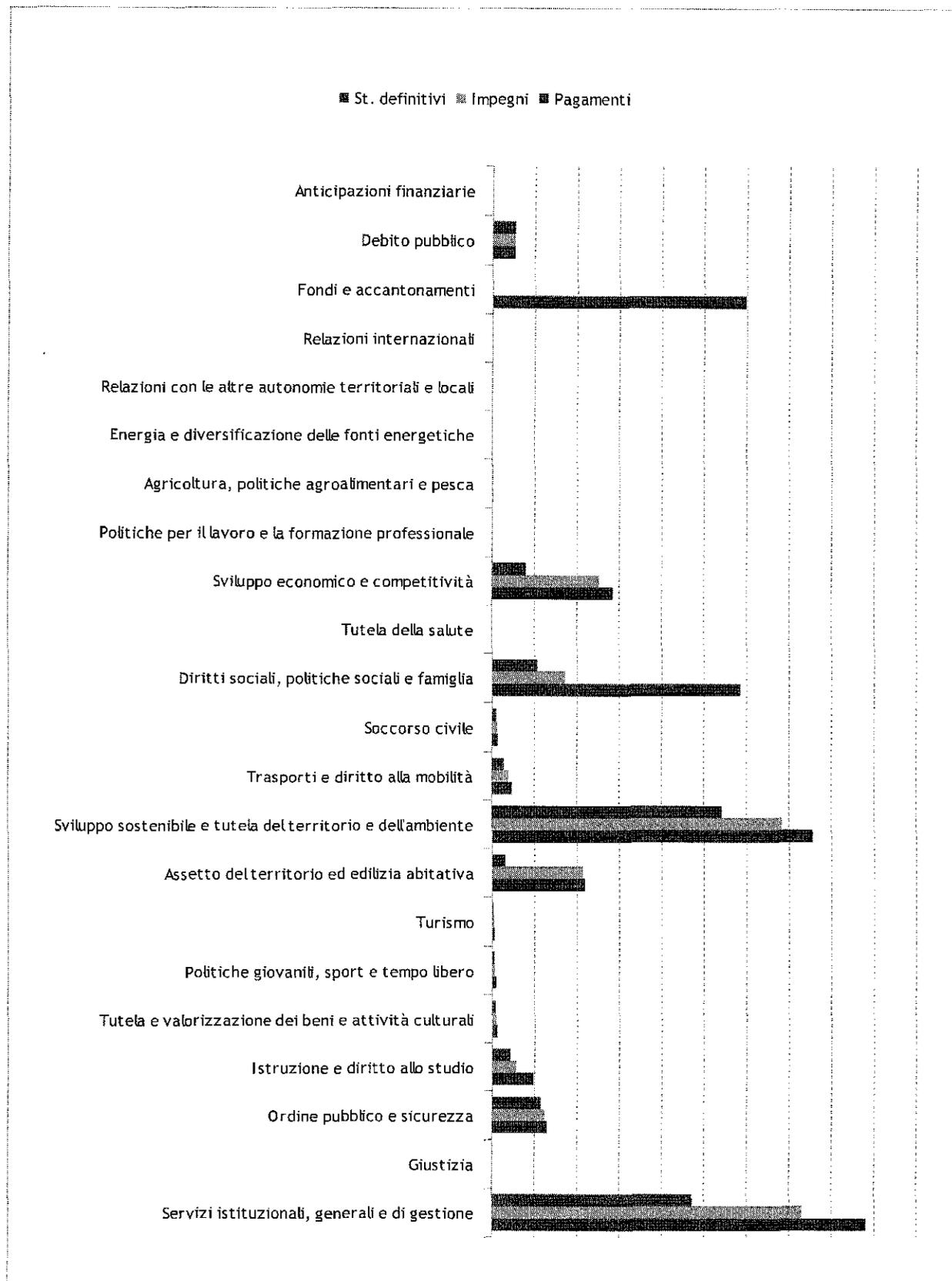


Diagramma 11: La spesa corrente per missioni

La spesa in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

Le spese in conto capitale classificate in macroaggregati sono riassunte nel seguente prospetto:

Macroaggregato	Impegni
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	1.980.345,88
3 - Contributi agli investimenti	0,00
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	0,00
Totali	1.980.345,88

Tabella 36: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati

Come già visto per la spesa corrente, anche la spesa in conto capitale è ripartita in missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa suddivisione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.087.879,94	260.250,20	12,46%	44.999,30	17,29%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	59.400,00	51.816,03	87,23%	16.828,00	32,48%
4	Istruzione e diritto allo studio	10.793.335,49	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.332.179,09	20.530,31	0,47%	19.588,94	95,41%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.545.035,48	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7	Turismo	483.118,54	142.575,24	29,51%	38.962,00	27,33%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	13.548.324,86	1.125.792,94	8,31%	0,00	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.608.413,53	220.007,75	2,07%	217.192,96	98,72%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	400.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
11	Soccorso civile	29.839,25	0,00	0,00%	0,00	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.434.947,25	158.292,65	2,13%	48.305,30	30,52%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	200.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.974,75	1.080,76	36,33%	1.080,76	100,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	32.832,01	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali	51.558.280,19	1.980.345,88	3,84%	386.957,26	19,54%

Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni

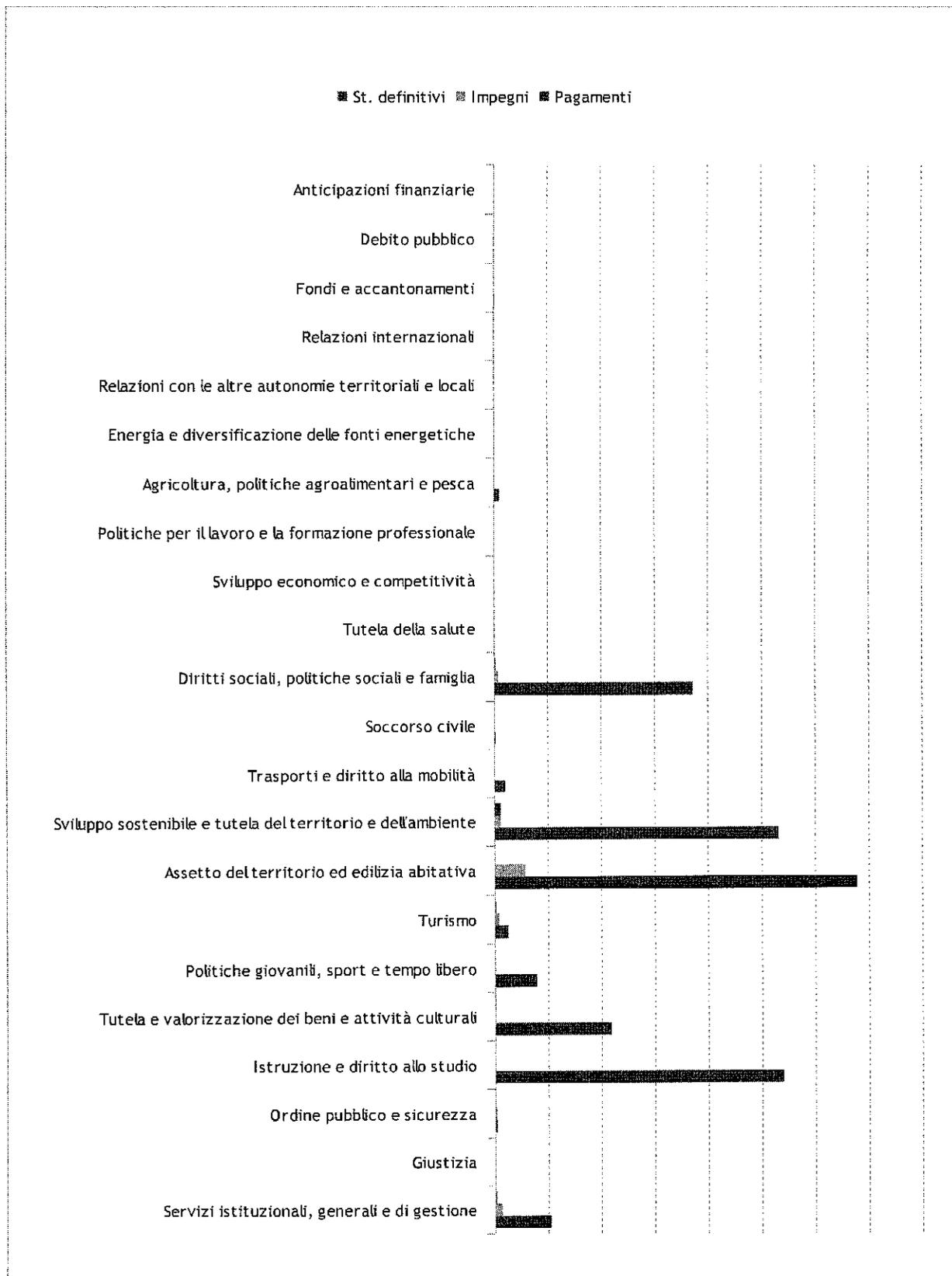


Diagramma 12: La spesa in conto capitale per missioni

La spesa per incremento di attività finanziarie

Sono comprese in questo specifico aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301), concessione di crediti a breve termine (Macro.302), concessioni di credito a medio e lungo termine (Macro.303) con l'aggiunta della voce di carattere residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304).

Gli stanziamenti di questa natura sono imputati nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa è stata prima prevista e poi impegnata. In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente è obbligato a restituire l'intero importo ottenuto. Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua intrinseca natura, a carattere definitivo.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli impegni per incremento di attività finanziarie:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente locale, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione di liquidità possono essere sia gli enti ed organismi strumentali che le società controllate o solamente partecipate. Per questo genere di operazione, di norma, il rientro del capitale monetario anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, pertanto, all'uscita di cassa corrisponde un'analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo anno del rendiconto (perfetta corrispondenza tra accertamento e impegno sullo stesso esercizio);
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni appena descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia

concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

Macroaggregato	Impegni
1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
2 - Concessione crediti di breve termine	0,00
3 - Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00
4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totali	0,00

Tabella 38: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati

La spesa per rimborso di prestiti

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

Macroaggregato	Impegni
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.471.172,93
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	0,00
Totali	2.471.172,93

Tabella 39: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati

La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere o dal cassiere (macro aggregato 501) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100).

L'eventuale somma presente a rendiconto indica la dimensione complessiva delle aperture di credito richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione in contabilità dell'operazione nel versante delle uscite. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che devono essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di stanziare la spesa nell'esercizio in cui l'impegno, assunto sulla medesima voce, diventerà effettivamente esigibile.

Macroaggregato	Impegni
1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Totali	0,00

Tabella 40: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione. L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa. Le tabelle e i grafici seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

Parte	Stanzamenti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
Parte entrata	132.408.303,80	38.568.188,34	29,13%	70,87%	23.063.353,96	59,80%	40,20%
Parte spesa	136.135.975,79	33.892.206,45	24,90%	75,10%	22.260.835,79	65,68%	34,32%

Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

Parte Entrata

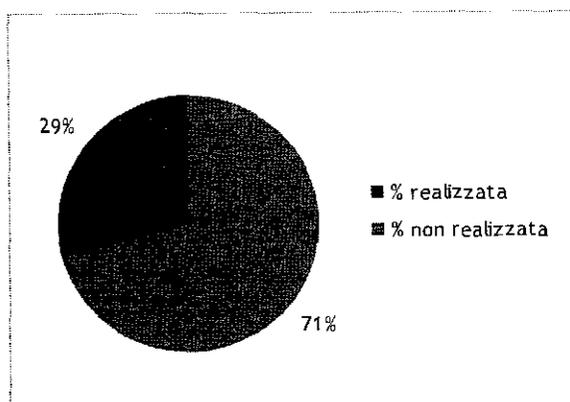


Diagramma 13: Grado di realizzazione delle previsioni

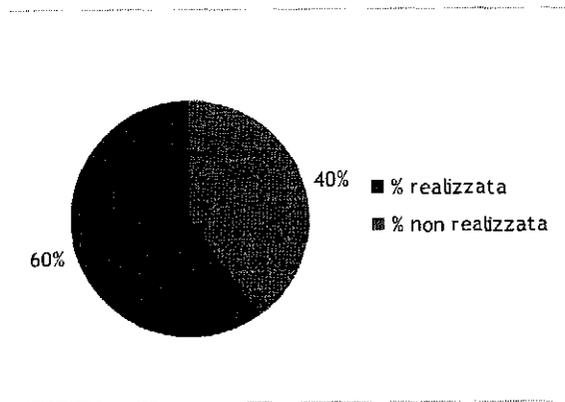


Diagramma 14: Grado di realizzazione degli accertamenti

Parte Spesa

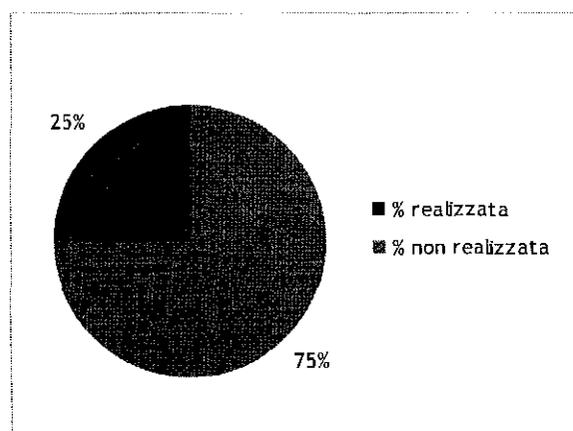


Diagramma 15: Grado di realizzazione delle previsioni

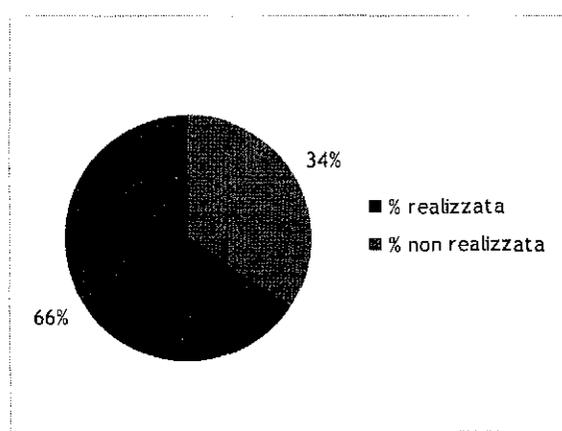


Diagramma 16: Grado di realizzazione degli impegni

Il risultato della gestione di competenza

Finora abbiamo analizzato separatamente la parte entrata e la parte spesa.

Combinando però le due parti in una sola tabella è possibile ricavare l'eventuale avanzo o disavanzo derivante dalla gestione di competenza.

Nei prospetti che seguono vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziati, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

Conto del Bilancio Gestione di competenza	St. definitivi	Accertamenti o Impegni	% di realizzo	Riscossioni o Pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
Avanzo applicato alla gestione	5.722.988,21				
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	17.481.919,00	14.365.873,17	82,18%	8.059.374,69	56,10%
2 - Trasferimenti correnti	13.702.915,47	10.213.037,35	74,53%	4.653.611,65	45,57%
3 - Entrate extratributarie	6.902.997,77	5.100.034,87	73,88%	1.848.743,87	36,25%
4 - Entrate in conto capitale	42.305.671,56	2.891.224,12	6,83%	2.571.378,79	88,94%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	6.775.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.789.800,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	39.450.000,00	5.998.018,83	15,20%	5.930.244,96	98,87%
Totale	138.131.292,01	38.568.188,34	27,92%	23.063.353,96	59,80%
USCITE					
Disavanzo applicato alla gestione	4.663.524,21				
1 - Spese correnti	36.866.722,66	23.442.668,81	63,59%	14.909.515,55	63,60%
2 - Spese in conto capitale	51.558.280,19	1.980.345,88	3,84%	386.957,26	19,54%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	2.471.172,94	2.471.172,93	100,00%	1.389.852,93	56,24%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	5.789.800,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	39.450.000,00	5.998.018,83	15,20%	5.574.510,05	92,94%
Totale	140.799.500,00	33.892.206,45	24,07%	22.260.835,79	65,68%
Totale Entrate	138.131.292,01	38.568.188,34	27,92%	23.063.353,96	59,80%
Totale Uscite	140.799.500,00	33.892.206,45	24,07%	22.260.835,79	65,68%
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-2.668.207,99	4.675.981,89		802.518,17	

Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza

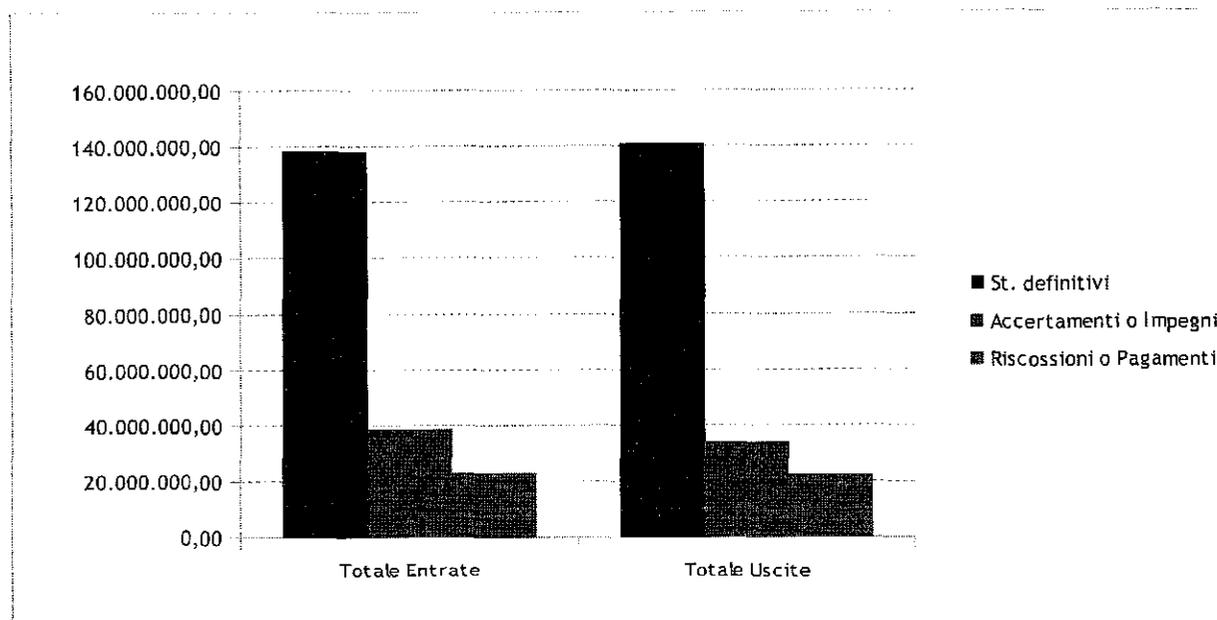


Diagramma 17: Il risultato della gestione di competenza

La gestione e il fondo di cassa

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta non pochi problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza, con ricorso costante all'anticipazione di tesoreria.

Ciò in quanto gli stanziamenti relativi all'utilizzo e alla restituzione dell'anticipazione di cassa deve obbligatoriamente garantire che gli accertamenti e gli incassi di entrata siano compensati da pari impegni e pagamenti di spesa, con conseguente obbligo di restituzione dell'anticipazione entro il termine del 31/12 dell'esercizio.

Il pareggio tra le entrate e le spese relative all'anticipazione di tesoreria neutralizza pertanto le poste medesime, con la conseguenza che i pagamenti complessivi dell'esercizio non possono superare l'importo determinato dal fondo di cassa iniziale (se esistente) sommato alle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio.

L'applicazione dei principi contabili relativi alla gestione della cassa, pur considerando il totale delle voci di entrata e di spesa, costringe gli enti ad una attenta gestione della cassa in virtù degli obblighi relativi ai saldi imposti dalla legge 243/2012 sul pareggio di bilancio e sui nuovi vincoli di finanza pubblica.

Gestione di cassa	St. definitivi di cassa	Incassi e pagamenti a competenza	Incassi e pagamenti a residuo	Totale incassi e pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereg.	25.409.211,58	8.059.374,69	3.529.292,95	11.588.667,64	45,61%
2 - Trasferimenti correnti	13.941.703,23	4.653.611,65	783.513,23	5.437.124,88	39,00%
3 - Entrate extratributarie	8.988.492,80	1.848.743,87	2.318.324,07	4.167.067,94	46,36%
4 - Entrate in conto capitale	42.664.121,27	2.571.378,79	466.852,81	3.038.231,60	7,12%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	6.810.995,12	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.789.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	39.598.050,39	5.930.244,96	9.233,42	5.939.478,38	15,00%
Totale	143.202.374,39	23.063.353,96	7.107.216,48	30.170.570,44	21,07%
USCITE					
1 - Spese correnti	39.492.975,87	14.909.515,55	5.762.632,27	20.672.147,82	52,34%
2 - Spese in conto capitale	52.450.225,63	386.957,26	422.190,38	809.147,64	1,54%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	2.471.172,94	1.389.852,93	0,00	1.389.852,93	56,24%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	5.789.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	40.545.830,99	5.574.510,05	602.418,25	6.176.928,30	15,23%
Totale	140.750.005,43	22.260.835,79	6.787.240,90	29.048.076,69	20,64%

Tabella 43: La gestione di cassa e il grado di realizzo

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.230.753,06
Riscossioni	7.107.216,48	23.063.353,96	30.170.570,44
Pagamenti	6.787.240,90	22.260.835,79	29.048.076,69
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.353.246,81

Tabella 44: Fondo di cassa

La gestione dei residui

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si da fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.848.617,16	3.529.292,95	-672.112,17	48.647.212,04
2 - Trasferimenti correnti	1.591.918,40	783.513,23	0,00	808.405,17
3 - Entrate extratributarie	14.103.300,23	2.318.324,07	-2.475,00	11.782.501,16
4 - Entrate in conto capitale	2.389.664,71	466.852,81	0,00	1.922.811,90
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	239.967,41	0,00	0,00	239.967,41
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	987.002,59	9.233,42	0,00	977.769,17
Totali	72.160.470,50	7.107.216,48	-674.587,17	64.378.666,85

Tabella 45: Residui attivi

	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	8.810.223,83	5.762.632,27	-170.486,59	2.877.104,97
2 - Spese in conto capitale	925.077,45	422.190,38	-138,48	502.748,59
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.091.645,02	602.418,25	0,00	489.226,77
Totali	10.826.946,30	6.787.240,90	-170.625,07	3.869.080,33

Tabella 46: Residui passivi

Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi. La rappresentazione dei risultati può pertanto essere riassunta nella seguente tabella:

1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	8.807.634,99	7.296.134,23	82,84%	4.704.278,13	64,48%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.087.879,94	260.250,20	12,46%	44.999,30	17,29%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	10.895.514,93	7.556.384,43	69,35%	4.749.277,43	62,85%

2 - Giustizia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	5.000,00	4.472,34	89,45%	2.499,23	55,88%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	5.000,00	4.472,34	89,45%	2.499,23	55,88%

3 - Ordine pubblico e sicurezza	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.288.633,86	1.224.479,81	95,02%	1.141.216,68	93,20%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	59.400,00	51.816,03	87,23%	16.828,00	32,48%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.348.033,86	1.276.295,84	94,68%	1.158.044,68	90,73%

4 - Istruzione e diritto allo studio	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	963.838,28	547.488,37	56,80%	414.471,46	75,70%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.793.335,49	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	11.757.173,77	547.488,37	4,66%	414.471,46	75,70%

5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	113.500,00	87.602,53	77,18%	86.602,20	98,86%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.332.179,09	20.530,31	0,47%	19.588,94	95,41%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.445.679,09	108.132,84	2,43%	106.191,14	98,20%

6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	90.900,00	61.337,91	67,48%	55.097,80	89,83%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.545.035,48	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.635.935,48	61.337,91	3,75%	55.097,80	89,83%

7 - Turismo	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	60.000,00	28.871,92	48,12%	21.971,92	76,10%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	483.118,54	142.575,24	29,51%	38.962,00	27,33%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	543.118,54	171.447,16	31,57%	60.933,92	35,54%

8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	2.180.266,21	2.129.117,54	97,65%	300.376,59	14,11%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.548.324,86	1.125.792,94	8,31%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	15.728.591,07	3.254.910,48	20,69%	300.376,59	9,23%

9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	7.557.517,32	6.836.125,60	90,45%	5.419.503,83	79,28%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.608.413,53	220.007,75	2,07%	217.192,96	98,72%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	18.165.930,85	7.056.133,35	38,84%	5.636.696,79	79,88%

10 - Trasporti e diritto alla mobilità	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	467.590,90	380.087,77	81,29%	275.200,59	72,40%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	400.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	867.590,90	380.087,77	43,81%	275.200,59	72,40%

11 - Soccorso civile	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	133.683,99	108.208,54	80,94%	103.171,36	95,34%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	29.839,25	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	163.523,24	108.208,54	66,17%	103.171,36	95,34%

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	5.846.525,13	1.695.986,51	29,01%	1.060.242,62	62,51%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.434.947,25	158.292,65	2,13%	48.305,30	30,52%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	13.281.472,38	1.854.279,16	13,96%	1.108.547,92	59,78%

13 - Tutela della salute	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

14 - Sviluppo economico e competitività	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	2.850.708,99	2.509.212,65	88,02%	791.340,05	31,54%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.850.708,99	2.509.212,65	88,02%	791.340,05	31,54%

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	200.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	200.200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.974,75	1.080,76	36,33%	1.080,76	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.974,75	1.080,76	36,33%	1.080,76	100,00%

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

19 - Relazioni internazionali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

20 - Fondi e accantonamenti	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	5.967.179,90	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	32.832,01	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	6.000.011,91	0,00	0,00%	0,00	0,00%

50 - Debito pubblico	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	533.543,09	533.543,09	100,00%	533.543,09	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	2.471.172,94	2.471.172,93	100,00%	1.389.852,93	56,24%
Totali	3.004.716,03	3.004.716,02	100,00%	1.923.396,02	64,01%

60 - Anticipazioni finanziarie	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

99 - Servizi per conto terzi	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Il conto economico

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

Lo schema di conto economico si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio come riportato in tabella.

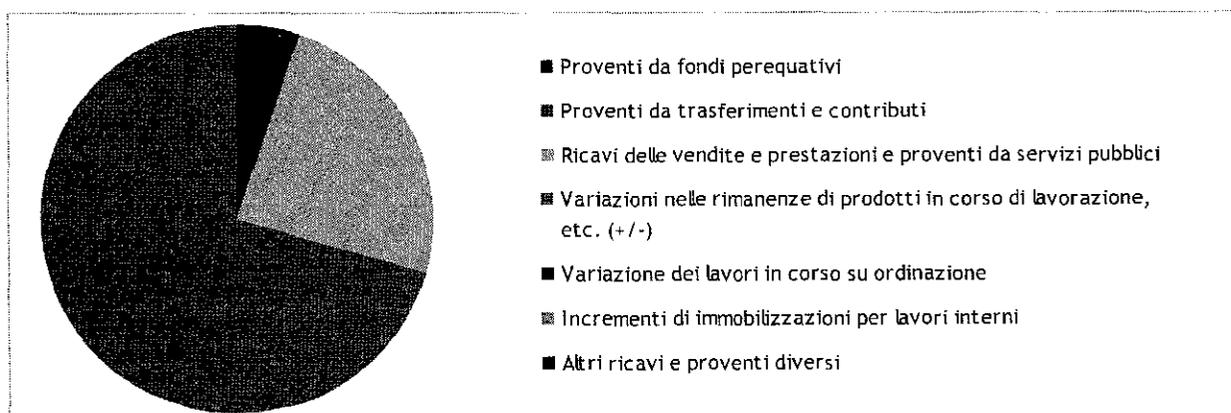


Diagramma 18: Componenti positivi della gestione

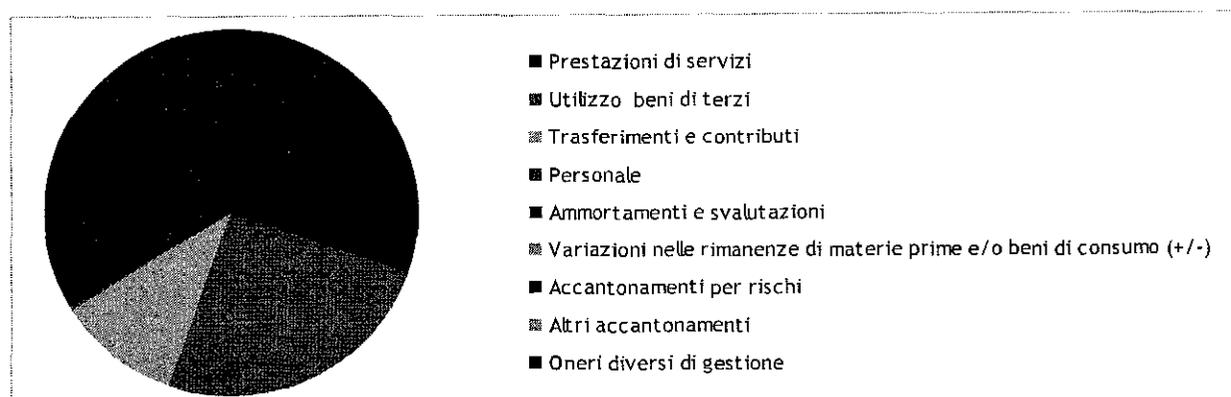


Diagramma 19: Componenti negative della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2425 cc	rif. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	14.365.873,17	43.619.821,02		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.173.758,65	5.850.395,96		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.200.561,37	5.950.952,53	A1	A1a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.156,06	6.803,71	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	899.653,50	954.344,74	A5	A5a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		31.641.002,75	56.382.317,96		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	789.351,15	788.236,47	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.001.941,23	9.525.367,55	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	92.064,86	89.380,27	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.887.299,26	930.889,98		
13	Personale	6.727.729,12	7.554.268,21	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.135.946,88	34.047.044,29	B10	B10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.014.659,32	2.149.854,82	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		27.648.991,82	55.085.041,59		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.992.010,93	1.297.276,37	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	533.543,09	563.764,59		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		533.543,09	563.764,59		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-533.543,09	-563.764,59	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	307.481,26	310.588,19	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.719,83	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.503.718,51	3.817.710,36		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		2.814.919,60	4.128.298,55		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.004.312,62	546.158,14		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		2.004.312,62	546.158,14		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		810.606,98	3.582.140,41	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		4.269.074,82	4.315.652,19	-	-
26	Imposte (*)	383.080,78	418.341,48	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.885.994,04	3.897.310,71	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Tabella 47: Conto economico

Lo stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

In merito alle attività poste in essere da questo Comune si rinvia all'allegata relazione del Settore competente, prot. 34686 del 26/08/2022, che alla presente si allega (Allegato "a").

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	7.212.814,81	7.210.978,81		
1.2	Fabbricati	13.881.901,52	14.613.017,71		
1.3	Infrastrutture	18.906.322,84	19.159.851,08		
1.9	Altri beni demaniali	496.331,58	490.256,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	11.880.136,50	11.880.136,50	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	29.780.146,45	30.382.848,85		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	218.927,57	195.155,52	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43.245,61	46.404,89	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	4.940,21	82.192,61		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.262,53	10.286,86		
2.7	Mobili e arredi	1.889,61	2.834,41		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	161.085,65	220.433,54		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.931.663,18	21.147.395,87	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		103.553.668,06	105.441.792,65		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in			BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	24.380,00	35.335,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso			BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie		24.380,00	35.335,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		103.578.048,06	105.477.127,65	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>				CI	CI
Totale rimanenze		61.177,63	60.021,57		
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	8.286.643,44	8.419.693,32		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	6.367.830,87	1.591.918,40	CI2	CI2
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI3	CI3
c	imprese partecipate	0,00	0,00		
d	verso altri soggetti	2.087.048,87	2.358.692,03		
3	Verso clienti ed utenti	3.556.542,94	3.176.465,51	CI1	CI1
4	Altri Crediti			CI5	CI5
a	verso l'erario	125.410,00	221.164,00		
b	per attività svolta per c/terzi	464.024,70	416.011,67		
c	altri	581.518,34	570.990,92		
Totale crediti		21.469.019,16	16.754.935,85		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	7.353.246,81	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	6.230.753,06		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		7.353.246,81	6.230.753,06		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		28.883.443,60	23.045.710,48		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		132.461.491,66	128.522.838,13	-	-
(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.					

Tabella 48: Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	75.748.119,12	75.748.119,12	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.768.939,56	1.581.332,42		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.885.994,04	3.897.310,71	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.435.768,08	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		89.838.820,80	81.226.762,25		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	4.497.580,19	6.830.673,63	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.497.580,19	6.830.673,63		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	5.504.843,56	5.718.450,92		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	18.201.116,12	19.377.361,69	D5	
2	Debiti verso fornitori	10.373.008,01	8.885.703,01	D7	D6
3	Accanti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	140.000,00	101.036,81	D10	D9
e	altri soggetti	2.993.387,43	748.561,46		
5	Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	344.580,17	606.359,56		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	568.155,38	0,00		
d	altri	0,00	489.471,43		
TOTALE DEBITI (D)		38.125.090,67	35.926.944,88		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		132.461.491,66	123.984.380,76		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	5.063.624,77	2.668.207,99		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.063.624,77	2.668.207,99		
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)					

Tabella 49: Stato patrimoniale passivo

L'equilibrio di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni. A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

COMPETENZA
(ACCERTAMENTI
E IMPEGNI
IMPUTATI
ALL'ESERCIZIO)

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.230.753,06	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		1.185.214,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		4.663.524,21
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		29.678.945,39 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)		23.442.668,81 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.938.253,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		2.471.172,93 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)			-1.651.459,39
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		4.126.666,21 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.229.704,49 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		680.664,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			3.024.246,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)		2.882.577,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		250.050,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			-108.380,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		994.388,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			-1.102.769,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.596.322,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		1.482.993,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.891.224,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		1.229.704,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		680.664,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.980.345,88
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3.125.371,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = (P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			315.782,41
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)		32.832,01
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		78.106,92
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			204.843,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		122.776,35

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		82.067,13
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	(W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	3.340.029,11
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	2.915.409,20
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	328.157,17
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	96.462,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.117.164,93
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-1.020.702,19
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Risultato di competenza di parte corrente (O1)	(-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	0,00	-5.229.435,53

Tabella 50: Equilibrio economico-finanziario

Società Partecipate

Con delibera del Consiglio Comunale n. 92 del 28/12/2017 si è proceduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16/08/2017, n. 100, a seguito di ricognizione delle partecipazioni possedute.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 14/05/2019 è stato approvato il Piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni societarie pubbliche detenute dall'Ente al 31/12/2017.

Il Consiglio Comunale con delibera n. 14 del 20/02/2020 ha approvato la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 al 31/12/2018 e relazione sull'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione delle società partecipate al 31/12/2017.

Con Delibera di C.C.n. 72 del 31/12/2020 è stata approvata la "Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, D.Lgs 19 Agosto 2016, n. 175, al 31/12/2019, e relazione sull'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione delle società partecipate al 31/12/2018."

Con delibera n. 64 del 29/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 al 31/12/2020 e relazione sull'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione delle società partecipate al 31/12/2019, le cui risultanze sono le seguenti:

02. RICOGNIZIONE DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

Programmi	Codice (Pres. Anagrafe)	Denominazione società	Anno di costituzione	Importo di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società nuova	Capitale (al 31/12/2019) (€)	Stato al 31/12/2019	Stato al 31/12/2020
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Dir_1	01221700891	ATO Ragusa Ambiente S.p.A. in liquidazione	2008	7,90	Gestione unitaria e integrata dei rifiuti di propria competenza (in liquidazione)	NO	NO	NO	NO	mantenimento
Dir_2	01544690884	SRR ATO 7 Ragusa Società Consortile per Azioni	2013	9,24	Esercizio delle funzioni di gestione integrata dei rifiuti	NO	NO	NO	NO	mantenimento
Dir_3	01746340890	Distretto Turistico SUD EST Società Consortile a responsabilità limitata	2012	3,00	attività di programmazione sviluppo del turismo	NO	NO	NO	NO	mantenimento
Dir_4	01158290880	Società di Sviluppo Ibleo - SOSVI s.r.l.	2001	3,64	realizzazione progetti di incentivazione dello sviluppo economico della prov. di Ragusa	NO	NO	NO	NO	da dismettere
Dir_5	01627930884	Gruppo Azione Locale Terra Barocca	2016	6,47	attività di programmazione sviluppo rurale	NO	NO	NO	NO	mantenimento
Dir_6	01178980882	Patto Territoriale Terre della Conca soc. consortile a r.l.	2001	13,09	programmazione sviluppo produttivo ed occupazionale del	NO	NO	NO	NO	da dismettere

In riferimento alla norma su esposta e nel suo adempimento, previa richiesta di specifica comunicazione alle società partecipate ed enti strumentali, si allega verifica dei crediti e debiti reciproci (Allegato "b").

Dinamica retributiva e occupazionale 2021

Di seguito la verifica del rispetto dei limiti in termini di spesa del personale:

C	DESCRIZIONE VOCI	2016	2017	2018	2019	2020	2021
a	Spese intervento 01	€ 7.372.268,19	€ 7.176.022,19	€ 7.641.034,34	€ 7.502.787,80	€ 7.554.268,21	€ 6.727.729,12
b	Altre spese intervento 03						
c	Irap intervento 07	€ 455.043,42	€ 375.888,73	€ 377.211,88	€ 350.156,81	€ 418.341,48	€ 383.080,78
	Totale spese del personale	€ 7.827.311,61	€ 7.551.910,92	€ 8.018.246,22	€ 7.852.944,61	€ 7.972.609,69	€ 7.110.809,90
	(-) componenti escluse	€ 472.788,97	€ 412.832,95	€ 814.380,48	€ 805.139,80	€ 564.012,66	€ 400.463,99
	(=) componenti assoggettate ai limiti di spesa	€ 7.354.522,64	€ 7.139.077,97	€ 7.203.865,74	€ 7.047.804,81	€ 7.408.597,03	€ 6.710.345,91

Verifica rapporto spesa di personale/spesa corrente art. 76 D.L. 112/2008

a	Spesa personale esercizio 2016	€ 7.827.311,61	38,49%
b	Spesa corrente esercizio 2016	€ 20.336.280,17	
a	Spesa personale esercizio 2017	€ 7.551.910,92	40,96%
b	Spesa corrente esercizio 2017	€ 18.439.477,50	
a	Spesa personale esercizio 2018	€ 8.018.246,22	38,78%
b	Spesa corrente esercizio 2018	€ 20.676.223,18	
a	Spesa personale esercizio 2019	€ 7.852.944,61	33,34%
b	Spesa corrente esercizio 2019	€ 23.554.637,56	
a	Spesa personale esercizio 2020	€ 7.972.609,69	36,21%
b	Spesa corrente esercizio 2020	€ 22.020.033,37	
a	Spesa personale esercizio 2021	€ 7.110.809,90	30,33%
b	Spesa corrente esercizio 2021	€ 23.442.668,81	

C	DESCRIZIONE VOCI	2011	2012	2013
A	Spese intervento 01	€ 9.563.674,89	€ 8.943.173,56	€ 9.177.844,35
B	Altre spese intervento 03	€ 124.336,00	€ 91.946,20	€ 0,00
C	Irap intervento 07	€ 388.696,71	€ 557.038,33	€ 466.056,48
	Totale spese del personale	€ 10.076.707,60	€ 9.592.158,09	€ 9.643.900,83
	(-) componenti escluse	€ 457.750,16	385.557,75	€ 535.792,86
	(=) componenti assoggettate ai limiti di spesa	€ 9.618.957,44	€ 9.206.600,34	€ 9.108.107,97

DETERMINAZIONE DEL VALORE MEDIO 2011-2013

SPESA DEL PERSONALE 2011	€ 10.076.707,60
SPESA DEL PERSONALE 2012	€ 9.592.158,09
SPESA DEL PERSONALE 2013	€ 9.643.900,83
TOTALE (A)	€ 29.312.766,52
VALORE MEDIO: (A)/3	€ 9.770.922,17

DETERMINAZIONE DEL VALORE MEDIO 2011-2013

SPESA DEL PERSONALE 2011 SOGGETTA AI LIMITI	€ 9.618.957,44
SPESA DEL PERSONALE 2012 SOGGETTA AI LIMITI	€ 9.206.600,34
SPESA DEL PERSONALE 2013 SOGGETTA AI LIMITI	€ 9.108.107,97
TOTALE (B)	€ 27.933.665,75
VALORE MEDIO: (B)/3	€ 9.311.221,92

DETERMINAZIONE DEL VALORE MEDIO 2011-2013

SPESA CORRENTE 2011	€ 20.005.251,54
SPESA CORRENTE 2012	€ 18.491.306,91
SPESA CORRENTE 2013	€ 21.915.470,32
TOTALE (C)	€ 60.412.028,77
VALORE MEDIO: (C)/3	€ 20.137.342,92

DETERMINAZIONE DEL VALORE MEDIO 2011-2013

VALORE MEDIO SPESA DEL PERSONALE	€ 9.770.922,17	48,52%
VALORE MEDIO SPESA CORRENTE	€ 20.137.342,92	

Conclusioni

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.



COMUNE DI SCICLI

Libero Consorzio Comunale di Ragusa
SETTORE V - TECNICO LL.PP. URBANISTICA/EDILIZIA - MANUTENZIONE
VIA F.M. PENNA 2 97018 SCICLI RG
lavori pubblici@comune.scicli.rg.it _ protocollo@pec.comune.scicli.rg.it



Ufficio Espropriazioni e Patrimonio

OGGETTO: Aggiornamento del Patrimonio immobiliare del Comune di Scicli per l'anno 2021, su software gestionale "Sicraweb". Trasmissione relazione.

Al Titolare di P.O. Settore III Entrate
Dott.ssa Grazia Maria Galanti

S E D E

In riferimento a quanto in oggetto, per i provvedimenti consecutivi, si trasmette relazione relativa all'aggiornamento delle schede del patrimonio immobiliare per l'anno 2020 all'interno del software gestionale "Sicraweb", si resta a disposizioni per eventuali chiarimenti.

Il Responsabile Ufficio Patrimonio ed Esproprio

Geom. Pietro Assenza



IL TITOLARE P.O. V SETTORE

Ing. Andrea Pisani



COMUNE DI SCICLI

Libero Consorzio Comunale di Ragusa
SETTORE V - TECNICO LL.PP. URBANISTICA/EDILIZIA - MANUTENZIONE
VIA F.M. PENNA 2 97018 SCICLI RG
lavori.pubblici@comune.scicli.rg.it protocollo@pec.comune.scicli.rg.it



Ufficio Espropriazioni e Patrimonio

OGGETTO: Aggiornamento del Patrimonio immobiliare del Comune di Scicli per l'anno 2021, su software gestionale "Sicraweb" modulo "Patrimonio>Gestione Beni>Beni immobili".

RELAZIONE

Premessa

Il principio applicato 4.3 allegato al D.LGS. 118/2011 descrive al punto 9 le attività cui sono tenute tutti i Comuni a partire dall'esercizio 2016.

Le innovazioni normative di questi ultimi anni, ma soprattutto l'accresciuta attenzione verso i fenomeni della finanza pubblica, hanno portato ad un radicale cambiamento d'ottica nella valutazione del ruolo della gestione patrimoniale, in particolare nel settore degli Enti locali.

Il servizio di redazione dell'inventario per i beni immobili, espletato per codesto Comune è finalizzato alla redazione del conto del patrimonio.

Ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15, il quale prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento, di conseguenza per gli edifici di proprietà comunale, il cui valore del terreno non risulta indicato in modo separato e distinto, si è applicato il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, adottando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n 248, successivamente modificato dall' art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n 286: "Ai fini del calcolo delle quote di ammortamento deducibili il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza".

Aggiornamento delle schede dei beni immobili

Per l'anno 2021 si è continuato alla revisione e all'aggiornamento delle schede del patrimonio immobiliare all'interno dell'applicativo informatico gestionale "Sicraweb" modulo "Patrimonio>Gestione Beni>Beni immobili", facendo sempre riferimento alla sopracitata normativa ed ai nuovi principi contabili "OIC16", che hanno lo scopo di disciplinare i criteri per la rilevazione, classificazione e valutazione delle immobilizzazioni materiali.

Si è proceduto quindi all'interno dell'applicativo a procedere all'aggiornamento per l'anno 2021 con le seguenti fasi:

- 1) creazione di nuova scheda patrimoniale, riguardante le spese relative alla pianificazione urbanistica all'interno del governo del territorio;
- 2) aggiornamento scheda Cimitero Cittadino per lavori di ampliamento e manutenzione straordinaria;
- 3) aggiornamento schede relative alle scuole, dove sono stati eseguiti lavori di manutenzione ordinaria;
- 4) aggiornamento scheda degli uffici di Via Tagliamento;

- 5) aggiornamento schede riguardante la viabilità urbana, per lavori di manutenzione ordinaria del man-
to stradale;
- 6) perfezionamento di altre schede;
- 7) aggiornamento della scheda relativa alle immobilizzazioni in corso.

La presente relazione per i provvedimenti consecutivi.

Sciacchi 26/08/2022

Il Responsabile Ufficio Patrimonio ed Esproprio

Geom. Pietro Assenza





COMUNE DI SCICLI

Libero Consorzio dei Comuni della ex Provincia di Ragusa

Settore III Finanze



Allegato "b"

OGGETTO: Decreto Lgs. 118/2011, art.11 comma 6 – Verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali, le società controllate e partecipate. Anno 2021.

Gli enti locali, in sede di rendiconto, a norma dell'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 118/2011, procedono alla verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali, le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione, in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

In riferimento alla norma su esposta ed al su indicato adempimento, previa richiesta di specifica comunicazione alle seguenti società partecipate:

C	ORGANISMO PARTECIPATO
1	Ato Ragusa Ambiente SPA società in liquidazione
2	SRR Soc. per la regolam. del servizio di gestione dei rifiuti
3	Gal Terre Barocche
4	Distretto Turistico del Sud Est SCRL
5	SOSVI
6	Terre della Contea

Si precisa che la ricognizione delle partecipazioni possedute è stata approvata con delibera di Consiglio Comunale n. 92 del 28/12/2017, in occasione della revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16/08/2017, n. 100.

Risulta quanto segue:

1) ATO RAGUSA AMBIENTE IN LIQUIDAZIONE:

Q. PART. 7,9%

L'importo dei saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 viene definito come segue:

Importi risultanti dalla contabilità dell'ente:

Debito del Comune nei confronti dell'Ato Ragusa Ambiente in liquidazione	Importo	Annotazioni
Spese generali bilancio 2018	€ 50.357,00	Somme accantonate (comprehensive di IVA SPLIT)

		in riferimento al pignoramento presso terzi proposto dalla ditta Busso Giuseppe
Fatture 2020 da pagare	€ 81.443,32	Somme accantonate (comprehensive di IVA SPLIT) in riferimento al pignoramento presso terzi proposto dalla ditta Busso Giuseppe – Somme pagate nel 2022
Perequazione (differenza non riscossa su accordo transattivo del 2019)	€ 132.722,00	Somme accantonate nel Fondo soccombenze legali
Credito del Comune nei confronti dell'Ato Ragusa Ambiente in liquidazione	Importo	Annotazioni
Sentenza del Tribunale di Messina n. 2368/2019 R.G. Tribunale di Messina	-€ 25.075,00	Nota Ato prot. 1533 del 25/09/2020 e riscontro avv. Maria Dorotea Alfano per il Comune di Scicli via mail del 30/11/2020
TOTALE	€ 239.447,32	

Importi comunicati dall'organismo partecipato:

DEBITO V/COMUNE
euro 0,00

CREDITO V/COMUNE
euro 367.371,46

Importi comunicati dall'organismo partecipato:

Richieste verifica crediti debiti: nota prot. 8118 del 01/03/2021, corredata da prospetto contabile da cui risulta credito/debito così come risultanti dalla contabilità dell'Ente, sollecitata con nota prot. 24203 del 08/06/2022. Richiesta chiarimenti sulle risultanze della nota di riscontro prot 511 del 29/06/2022 (prot. 35851 del 06/09/2022).

Riscontro: nota prot. 511 del 29/06/2022, acquisita al protocollo dell'Ente in data 29/06/2022 al n. 27470. La nota contiene prospetto con indicazione dell'asseverazione dell'organo di revisione, ma lo stesso non risulta firmato.

2) SRR SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI: Q. PART. 8,24%

L'importo dei saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 viene evidenziato nella seguente tabella:

Importi risultanti dalla contabilità dell'ente:

Debito al 31/12/2021 del Comune nei confronti della SRR Ato 7 Ragusa	Importo	Annotazioni
Fatture 2021 pagate nel 2022	€ 39.890,32	Mandato n. 152/2022
Credito del Comune nei confronti della SRR Ato 7 Ragusa	Importo	Annotazioni
	€ 0,00	
TOTALE	€ 39.890,32	

Importi comunicati dall'organismo partecipato:

DEBITO V/COMUNE
euro 0,00

CREDITO V/COMUNE
euro 39.890,32

Richiesta verifica crediti debiti: nota prot. 11576 del 17/03/2022, corredata da prospetto contabile, sollecitata con nota prot. 24264 del 08/06/2022.

Riscontro: nota prot. 34542 del 26/08/2022, con asseverazione del Collegio Sindacale.

3) GAL TERRE BAROCHE:

Q. PART. 6,67%

L'importo dei saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 viene evidenziato nella seguente tabella:

Importi risultanti dalla contabilità dell'ente:

CREDITO DEL COMUNE
euro 0,00

DEBITO DEL COMUNE
euro 0,00

Importi comunicati dall'organismo partecipato:

DEBITO V/COMUNE
euro 0,00

CREDITO V/COMUNE
euro 0,00

Richiesta verifica crediti debiti: nota prot. 11603 del 17/03/2022

Riscontro: nota prot. 26 del 31/03/2022, acquisita al protocollo generale in data 01/04/2022 al n. 13921, con asseverazione da parte del Revisore.

4) DISTRETTO TURISTICO DEL SUD EST SCRL

Q. PART. 3,64%

L'importo dei saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 viene evidenziato nella seguente tabella:

Importi risultanti dalla contabilità dell'ente:

CREDITO DEL COMUNE
euro 0,00

DEBITO DEL COMUNE
euro 1.000,00

Importi comunicati dall'organismo partecipato:

DEBITO V/COMUNE
euro 0,00

CREDITO V/COMUNE
euro 0,00

Richiesta verifica crediti debiti: nota prot. 11608 del 17/03/2022, sollecitata con nota prot. 24233 del 08/06/2022.

Riscontro: non pervenuto

5) SOSVI:

L'importo dei saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 viene evidenziato nella seguente tabella:

Importi risultanti dalla contabilità dell'ente:

CREDITO DEL COMUNE

euro 0,00

DEBITO DEL COMUNE

euro 0,00

Importi comunicati dall'organismo partecipato:

DEBITO V/COMUNE

euro 0,00

CREDITO V/COMUNE

euro 0,00

Richiesta verifica crediti debiti: nota prot. 24209 del 08/06/2022.

Riscontro: nessun riscontro.

6) TERRE DELLE CONTEA:

L'importo dei saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 viene evidenziato nella seguente tabella:

Importi risultanti dalla contabilità dell'ente:

CREDITO DEL COMUNE

euro 0,00

DEBITO DEL COMUNE

euro 0,00

Importi comunicati dall'organismo partecipato:

DEBITO V/COMUNE

euro 0,00

CREDITO V/COMUNE

euro 0,00

Richiesta verifica crediti debiti: nota prot. 11610 del 17/03/2022, sollecitata con nota prot. 24242 del 08/06/2022.

Riscontro: non pervenuto

Si precisa che, in sede di ricognizione delle partecipazioni possedute, in occasione della revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16/08/2017, n. 100, approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 92 del 28/12/2017, la società sopra richiamata non ha fornito documentazione per il periodo 2012-2015 e ciò può fare presupporre che i bilanci dei predetti esercizi non sono stati approvati, nè siano state presentate le dichiarazioni fiscali.

Si rappresenta, infine, che l'Ente, in via precauzionale, ha effettuato un accantonamento, pari ad euro 275.000,00, sul risultato di amministrazione del rendiconto 2021.

Per la concordanza dei superiori saldi con le scritture contabili dell'ente.

Scicli, lì 06/09/2021

IL CAPO SETTORE III FINANZE

Dott.ssa G. M. C. Galanti





COMUNE DI SCICLI

Libero Consorzio dei Comuni della ex Provincia di Ragusa

Settore III Finanze



RENDICONTO 2021

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'esito della verifica dei debiti/crediti riportati nelle scritture dell'Ente si riassumono nella seguente tabella:

SOCIETÀ PARTECIPATE	CREDITO DEL	DEBITO DELLA	Differenze	DEBITO DEL	CREDITO DELLA	Differenze	Note
	Comune v/Società	Società v/Comun		Comune v/Società	Società v/Comun		
		Contabilità della Società			Contabilità della Società		
Ato Ragusa Ambiente in liquidazione	25.075,00	0,00		264.522,32	367.371,46	127.924,14	Non concordanza con indicazione asseverazione organo revisione, ma pervenuta non firmata
SRR Società per la regolamentazione del servizio di gestione dei rifiuti	0,00	0,00	//	39.890,32	39.890,32	00,0	Concordanza con asseverazione organo revisione
Gal Terre Barocche	0,00	0,00	//	0,00	0,00	//	Concordanza con asseverazione organo revisione
Distretto Turistico del Sud Est SCRL	0,00	0,00	//	1.000,00	0,00	//	Mancato riscontro
SOSVI srl	0,00	0,00	//	0,00	0,00	//	Mancato riscontro

Terre della Contea	0,00	0,00	//	0,00	0,00	//	Mancato riscontro
--------------------	------	------	----	------	------	----	----------------------

Per la concordanza dei superiori saldi con le scritture contabili dell'ente.

IL CAPO SETTORE FINANZE
Dott.ssa G. M. C. Galanti



Il Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Cimino
Dott. Roberto Mellina





COMUNE DI SCICLI

Libero Consorzio dei Comuni della ex Provincia di Ragusa

Settore III Finanze



RENDICONTO 2021

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'esito della verifica dei debiti/crediti riportati nelle scritture dell'Ente si riassumono nella seguente tabella:

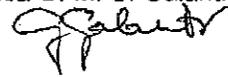
SOCIETA' PARTECIPATE	CREDITO DEL	DEBITO DELLA	Differenze	DEBITO DEL	CREDITO DELLA	Differenze	Note
	Comune v/Società	Società v/Comun		Comune v/Società	Società v/Comun		
		Contabilità della Società			Contabilità della Società		
Ato Ragusa Ambiente in liquidazione	25.075,00	0,00		264.522,32	367.371,46	127.924,14	Non concordanza con indicazione asseverazione organo revisione, ma pervenuta non firmata
SRR Società per la regolamentazione del servizio di gestione dei rifiuti	0,00	0,00	//	39.890,32	39.890,32	00'0	Concordanza con asseverazione organo revisione
Gal Terre Barocche	0,00	0,00	//	0,00	0,00	//	Concordanza con asseverazione organo revisione
Distretto Turistico del Sud Est SCRL	0,00	0,00	//	1.000,00	0,00	//	Mancato riscontro
SOSVI srl	0,00	0,00	//	0,00	0,00	//	Mancato riscontro

Terre della Contea	0,00	0,00	//	0,00	0,00	//	Mancato riscontro
--------------------	------	------	----	------	------	----	----------------------

Per la concordanza dei superiori saldi con le scritture contabili dell'ente.

IL CAPO SETTORE FINANZE

Dott.ssa G. M. C. Galanti



Il Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Cimino

Dott. Roberto Mellina

