

**NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2020 – 2022**

Comune di Santa Caterina Villarmosa

1) PREMESSA

Dall'anno 2015 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

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

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

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

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

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

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

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

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

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

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

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

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

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

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

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022 chiude con il pareggio del Bilancio di Previsione 2020-2022, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

1. politica tariffaria;

2. politica relativa alle previsioni di spesa;
3. la spesa di personale;
4. l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire;
5. i trasferimenti regionali;
6. politica di indebitamento;

Gli equilibri di bilancio.

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

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

Bilancio di Previsione 2020 - Equilibri di Bilancio
Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.378.977,43		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	85.412,90	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.036.190,43	3.703.190,87	3.606.190,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.102.488,33	3.560.291,09	3.477.103,18
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	19.011,84	9.505,92	9.505,92
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	214.614,12	208.074,00	194.261,91
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-214.510,96	-74.680,14	-74.680,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti(**) - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	88.811,06	79.305,14	79.305,14
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.625,00	4.625,00	4.625,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	130.324,90	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	615.718,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	331.814,12	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.184.105,90	410.093,42	410.093,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	88.811,06	79.305,14	79.305,14
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.625,00	4.625,00	4.625,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	130.324,90	-	-

Bilancio di Previsione 2020 - Equilibri di Bilancio
Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2020	2021	2022
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato di spesa	(-)	2.936.138,90	344.919,20	344.919,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	19.011,84	9.505,92	9.505,92
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-	-	-

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

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

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

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

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

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

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

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

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

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

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

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

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

Le entrate tributarie ed extratributarie sono state determinate sulla base degli accertamenti consolidati nel triennio, ad eccezione del Tributo per i servizi di igiene . A seguito dell'abolizione della TASI, sono stati adottati nuovi regolamenti per l'IMU e per la TARI. Non risulta modificata l'aliquota dell'addizionale comunale all'Irpef.

Le entrate per trasferimenti sono state previste nel limite degli importi consolidati e/o comunicati dai Soggetti erogatori.

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU: Sono previste entrate nella misura consolidata per il triennio precedente

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI): Abolito dal 2020.

RECUPERO EVASIONE ICI: In relazione alla vigenza del tributo, sono previste le sole riscossioni dei tributi già accertati.

RECUPERO EVASIONE IMU: somme derivanti dalle attività di accertamento e liquidazione per € 30.000,00;

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: Sono previste entrate nella misura consolidata per il triennio precedente

TASSA RIFIUTI – TARI: L'entità delle previsioni deriva dall'approvazione del Piano Finanziario di gestione per l'anno 2019. Non risulta ancora approvato il piano per il 2020, soggetto ad approvazione dell'ARERA. , E' prevista la somma di € 10.000,00 derivanti dalle attività di accertamento.

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI: Sono previste entrate nella misura consolidata per il triennio precedente

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: L'entità delle previsioni è determinata dai dati pubblicati dal ministero.

TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.218.376,62	prev. di competenza	1.565.869,00	1.564.875,81	1.657.591,00	1.548.591,00
			prev. di cassa	3.648.103,72	2.961.928,17		
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	13.154,58	prev. di competenza	817.840,46	817.840,46	817.840,46	817.840,46
			prev. di cassa	1.122.391,57	830.995,04		
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.231.531,20	prev. di competenza	2.383.709,46	2.382.716,27	2.475.431,46	2.366.431,46
			prev. di cassa	4.770.495,29	3.792.923,21		

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO:

L'entità dei trasferimenti è stata determinata sulla base dei dati pubblicati sull'apposita sezione "Finanza Locale" del sito del Ministero dell'Interno.

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE:

L'entità dei trasferimenti della Regione Siciliana è stato determinato in maniera presuntiva sulla scorta delle assegnazioni disposte per l'anno 2019 e sulla scorta di un primo riparto disposto per l'anno 2020.

TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI:

L'entità dei trasferimenti è stata determinata sulla scorta delle somme accertabili

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	271.306,17	prev. di competenza	1.032.757,53	1.191.807,56	914.908,81	914.908,81
			prev. di cassa	1.444.896,26	1.427.033,75		
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie		- prev. di competenza	-	153,00	-	-
			prev. di cassa	-	153,00		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.440,00	prev. di competenza	720,00	5.770,00	-	-
			prev. di cassa	1.440,00	6.490,00		
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		- prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		- prev. di competenza	-	30.750,00	-	-
			prev. di cassa	-	30.750,00		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	272.746,17	prev. di competenza	1.033.477,53	1.228.480,56	914.908,81	914.908,81
			prev. di cassa	1.446.336,26	1.464.426,75		

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI:

L'entità delle previsioni è stata effettuata sulla scorta dell'andamento degli accertamenti dell'ultimo triennio, Non si rilevano ulteriori entrate.
Dal 2021 si intende attivare il servizio di mensa per scuole materne

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI:

L'entità delle previsioni è stata effettuata sulla scorta dell'andamento degli accertamenti dell'ultimo triennio, Non si rilevano ulteriori entrate.

COSAP: Sono previste entrate nella misura consolidata per il triennio precedente -

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI:

L'entità delle previsioni è stata effettuata sulla scorta dell'andamento degli accertamenti dell'ultimo triennio, Non si rilevano ulteriori entrate.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:

L'entità delle previsioni è stata effettuata sulla scorta dell'andamento degli accertamenti dell'ultimo triennio,

In particolare si segnalano le seguenti previsioni:

Credito IVA € 138.114,00 (destinato al finanziamento di spese non ricorrenti)

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019	PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 3:	<i>Entrate extratributarie</i>					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	66.087,52	prev. di competenza	127.498,00	104.265,00	124.815,00
			prev. di cassa	175.845,64	170.324,73	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	51.948,36	prev. di competenza	8.600,00	5.500,00	5.500,00
			prev. di cassa	60.901,88	57.448,36	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	45.101,93	prev. di competenza	3.900,00	2.210,00	700,00
			prev. di cassa	52.424,47	47.299,00	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	prev. di competenza	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	155.632,62	prev. di competenza	396.268,83	313.018,60	181.835,60
			prev. di cassa	554.142,20	403.465,62	
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	318.770,43	prev. di competenza	536.266,83	424.993,60	312.850,60
			prev. di cassa	843.314,19	678.537,71	

3.4) Entrate in conto capitale

TRIBUTI IN CONTO CAPITALE: Fattispecie non prevista.

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:

Risorse previste:

Finanziamento progettazione per rimozione amianto - Ministero dell'Ambiente D. 307/STA del 01/08/2019	€	13.457,56
Contributi D.L. 30/04/2019, n. 34 - Art. 30 - Decreto crescita	€	68.930,66
FIN. REG.LE PER RISTRUTT. E MESSA ANORMA PLESSO G. ZANELLA	€	800.000,00
TRASF. REG. SICILIA PER INVESTIMENTI - FONDO AUTONOMIE - stima presunta	€	298.000,00
Trasferimenti dalla TERNIA SpA da destinare ad investimenti - per misure di compensazione associate alla realizzazione dell'elettrodotto 380 Kw	€	427.500,00
Ristoro minor gettito TASI - Finanziamento Piani di sicurezza a valenza pluriennale finalizzati alla manutenzione di di scuole, strade e altre strutture di proprietà comunale -	€	37.093,42
Contributo regionale per cantieri di lavoro.	€	134.457,81
Contributi RS per valutazione rischio sismico edifici scolastici	€	69.016,65

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI:

Proventi da concessioni cimiteriali	€	20.000,00
-------------------------------------	---	-----------

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE:

Da nuove concessioni

€ 10.000,00

Sanzioni e sanatorie

€ 20.000,00

MONETIZZAZIONE:

Non sono previsti proventi

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 4:	<i>Entrate in conto capitale</i>						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-	-
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	765.508,66	prev. di competenza	1.760.670,57	1.779.439,45	335.093,42	335.093,42
			prev. di cassa	2.580.551,36	2.363.036,01		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	207.757,17	prev. di competenza	20.000,00	89.016,65	20.000,00	20.000,00
			prev. di cassa	459.072,43	296.773,82		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	14.317,68	prev. di competenza	55.000,00	-	-	-
			prev. di cassa	69.317,68	14.317,68		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	14.382,76	prev. di competenza	185.324,90	185.324,90	55.000,00	55.000,00
			prev. di cassa	201.434,14	199.707,66		
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.001.966,27	prev. di competenza	2.020.995,47	2.053.781,00	410.093,42	410.093,42
			prev. di cassa	3.310.375,61	2.873.835,17		

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Non sono previsti proventi e/o entrate

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Non sono previsti entrate ad eccezione di:

Anticipazione dalla regione Siciliana per Fondo di Rotazione redazione progetti

per € 130.324,90

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 6:	<i>Accensione Prestiti</i>						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	prev. di competenza	130.324,90	130.324,90	-	-
			prev. di cassa	130.324,90	130.324,90		
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	19.960,43	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	19.960,43	19.960,43		
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	19.960,43	prev. di competenza	130.324,90	130.324,90	-	-
			prev. di cassa	150.285,33	150.285,33		

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

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

Sulla scorta delle entrate correnti del penultimo anno precedente l'entità dell'anticipazione concedibile è stata valutata in € 910.000,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 7:	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	prev. di competenza	1.214.000,00	910.000,00	910.000,00	910.000,00
			prev. di cassa	1.214.000,00	910.000,00		
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	prev. di competenza	1.214.000,00	910.000,00	910.000,00	910.000,00
			prev. di cassa	1.214.000,00	910.000,00		

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

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

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

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

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 9:	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	32.214,60	prev. di competenza	710.000,00	710.000,00	710.000,00	710.000,00
			prev. di cassa	749.176,73	741.514,17		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.264,71	prev. di competenza	195.774,00	177.500,00	177.500,00	177.500,00
			prev. di cassa	202.101,77	178.764,71		
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	33.479,31	prev. di competenza	905.774,00	887.500,00	887.500,00	887.500,00
			prev. di cassa	951.278,50	920.278,88		
Totale TITOLI		4.219.207,39	prev. di competenza	8.224.548,19	8.017.796,33	5.910.784,29	5.813.784,29
			prev. di cassa	13.026.838,76	11.131.040,63		
Totale GENERALE DELLE ENTRATE		4.219.207,39	prev. di competenza	11.015.592,61	9.050.741,35	5.910.784,29	5.813.784,29
			prev. di cassa	13.026.838,76	15.510.018,06		

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

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

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

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

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

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019	PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	174.328,99	85.412,90	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	2.444.326,49	331.814,12	-

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

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

Le previsioni di spesa sono state elaborate, in genere, sulla scorta delle spese consolidate nel tempo e prevedibili. In particolare per l'anno 2020 e seguenti si è tenuto conto per quanto riguarda:

Personale:

Delle minori somme da pagarsi per il personale non più in servizio, ovvero collocato a riposo, e degli aumenti contrattuali derivanti dall'applicazione del nuovo CCNL stipulato nel mese di maggio 2018.

Nell'anno 2019 si è concluso il processo di stabilizzazione del personale precario, con il quale sono stati stipulati contratti a tempo indeterminato con orario di lavoro a tempo parziale.

Per l'anno 2020 non è possibile effettuare assunzioni di personale, stante il ritardo nell'approvazione del Bilancio.

Acquisto di beni e servizi:

Riduzione delle risorse da destinare al rimborso di abbonamenti scolastici, in attesa di eventuale assegnazione da parte della Regione Siciliana;

Adeguate previsione di spesa per il mantenimento ed il ricovero di soggetti minori su disposizione dell'autorità giudiziaria. per tali oneri non si è a conoscenza se potranno conseguirsi Trasferimenti da parte della regione.

Dal 2021 si intende attivare il servizio di mensa per gli alunni delle scuole materne e affidare i servizi di ordinaria manutenzione con appalto.

Altre spese correnti

I fondi e le riserve obbligatori sono stati previsti in misura superiore al minimo previsto dalla legge.

4.1) Spese correnti

Bilancio spese per titoli e macroaggregati 2020

Riepilogo - Previsioni di Competenza

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
TITOLO 1 - Spese correnti				
101	Redditi da lavoro dipendente	1.231.935,37	1.113.041,50	1.113.041,50
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	97.750,55	88.461,00	88.461,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.895.572,64	1.697.875,00	1.650.375,00
104	Trasferimenti correnti	461.448,13	270.928,33	233.428,33
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	18.481,00	13.030,54	7.325,85
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.000,00	7.500,00	7.500,00
110	Altre spese correnti	366.300,64	369.454,72	376.971,50
100	Totale TITOLO 1	4.102.488,33	3.560.291,09	3.477.103,18

FONDO DI RISERVA: 20.977,40

ACCANTONAMENTO DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI: 13.770,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA': 299.693,24

FONDO SOCIETA' PARTECIPATE 5.000,00

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

(Vedi allegato al Bilancio)

4.2) Spese in conto capitale

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

Bilancio spese per titoli e macroaggregati 2020

Riepilogo - Previsioni di Competenza

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
TITOLO 2 - Spese in conto capitale				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.870.033,64	298.319,86	298.319,86
203	Contributi agli investimenti	37.093,42	37.093,42	37.093,42
204	Altri trasferimenti in conto capitale	19.011,84	9.505,92	9.505,92
205	Altre spese in conto capitale	10.000,00	-	-
200	Totale TITOLO 2	2.936.138,90	344.919,20	344.919,20

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

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

DESCRIZIONE	2020	2021	2022
Acquis. beni mobili, macchine e attrez. tecnico-scientifiche - Segreteria generale, personale e organizzazione Fondo autonomie dest	6.993,16	-	-
Lavori completamento e restauro del Palazzo Municipale - Finanziamento Regionale	20.308,60	-	-
Manut. straord.immobili com.li ed adeg.alla normat.sicurezza luoghi di lavoro ecc. - Fondo Investimenti RS	10.980,00	-	-
Cofinanz. lavori complet., consolid. rest. palazzo municipal - Investimenti fondo autonomie	2.256,52	-	-
Procedure straordinarie di accatastamento immobili comunale - Fondo autonomie	5.709,60	-	-
Manut. straord.immobili com.li ed adeg.alla normat.sicurezza luoghi di lavoro ecc.	2.000,31	-	-

Manut. straordinaria immobili com.li e adeg.lla norm sicurezza luoghi di lavoro - Av. Amm. Fondo autonomie	3.000,00	-	-
Piani di sicurezza a valenza pluriennale finalizzati alla manutenzione di di scuole, strade e altre strutture di proprietà comunale, finanzia	37.093,42	37.093,42	37.093,42
Censimento e procedure straordinarie di accatastamento immobili comunale - Av. Amm.ne Fondo autonomie	10.000,00	-	-
Acquisto attrezzature, materiali e utensili UTC - Fondo autonomie	1.293,20	-	-
ACQUISTO ATTREZZATURE, MATERIALI E UTENSILI UTC - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDO AUTONOMIE	3.000,00	-	-
Acquisto automezzi per i servizi tecnici	20.000,00	-	-
Conferimento incarichi professionali tramite fondo progettualità	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Coferimento di incarichi professionali - Fondi di rotazione erogati dalla Regione Siciliana	130.324,90	-	-
Incarichi professionali per progettazioni UTC - Av. Amm. Fondo autonomie	41.000,00	-	-
Acquis. beni mobili, macchine e attrez. tecnico-scientifiche - Polizia municipale - Finanziate con i fondi della L. 285/92	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Impianto di videosorveglianza - Fondo Autonomie per investimenti	9.760,00	-	-
Manutenzione straordinaria plesso S.M. S.Anna - Fondo delle autonomie	6.460,00	-	-
Manutenz. straord. S.Materna M.Teresa di Calcutta - Restituzione somme no riconosciute su Finanziamento Regionale - Fondo Autonomie per inv	9.505,92	9.505,92	9.505,92
MANUTENZ. STRAORD. S.MATERNA M.TERESA DI CALCUTTA - RESTITUZIONE SOMME NO RICONOSCIUTE SU FINANZIAMENTO REGIONALE - AV.AMM. FONDO AUTONOMIE	9.505,92	-	-
Valutazione rischio sismico edifici scolastici - Plesso G. Zanella - Contributo regionale	21.279,03	-	-
Valutazione rischio sismico edifici scolastici - Plesso S.Giovanni Bosco - Contributo regionale	26.330,42	-	-
Valutazione rischio sismico edifici scolastici - Plesso M. Capra - Contributo regionale	21.407,20	-	-
Ristrutturazione e messa a norma plesso G. Zanella Finanziamento regionale	800.000,00	-	-
Ristrutt. e messa a norma plesso G. Zanella - Cof. Comunale Fondo autonomie per investimenti	80.000,00	-	-
Manutenzione straordinaria edilizia scolastica - Fondo Investimenti RS	4.000,00	-	-
Acquisto attrezzature plessi scolastici - Fondo autonomie	30.000,00	-	-
Manut. straord. edilizia scolastica - Avanzo di amministr. Fondo autonomie	52.000,00	-	-
Acquisto defibrillatori	2.500,00	-	-
Strada S.Caterina / Caltanissetta - Valorizzazione turistica e manutenzione straordinaria - Cofinznamento comunale	5.874,96	-	-
Incarichi professionali per redazione Piani particolareggiati - Fondo delle autonomie	25.376,00	-	-

Digitalizzazione tavole PRG - Fondo Autonomie	5.000,00	-	-
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE TERRITORIALE ED AMBIENTALE - AV. AMMINISTR. FONDI TERNA	422.500,00	-	-
Interventi di riqualificazione territoriale ed ambientale - Fondi TERNA	427.500,00	-	-
Incarichi di progettazione per rimozione amianto - Fin. Ministero dell'Ambiente 307/STA/2019	13.457,56	-	-
Sistemazione Lotto Area PIP da adibire a Centro Comunale di Raccolta	38.300,00	-	-
Acquisto attrezzature serv. NU- Contenitori per raccolta differenziata spazi pubblici - Fondo Autonomie	3.965,00	-	-
Incarico professionale per redazione Progettazione CRC	6.100,00	-	-
Manutenzione straordinaria Villa Castelnuovo - Fondo Autonomie per investimenti	48.488,54	-	-
OPERE DI REC. E RIQUALIF. AMBIENTALE - FONDI LR 9/2015 - ART. 83	3.125,00	3.125,00	3.125,00
Integrazione e realizzazione nuove aree adibite a parco giochi - Fondo Autonomie per investimenti	20.200,00	-	-
Costr. Man.e sist.str. strade int. ed est -fondi L. 10/1977	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Costruzione, completamento e manutenzione straordinaria di strade interne ed esterne e arredo urbano Fondo autonomie dest	40.694,86	218.694,86	218.694,86
Cantieri di lavoro per sistemazione strade interne ed esterne - Contributo regionale	134.457,81	-	-
Utilizzazione contributo DL 34 del 30/04/2019 per opere varie	68.930,66	-	-
Ripristino tratti di vie urbane ed extraurbane- Fondo autonomie	56.202,00	-	-
RIPRISTINO TRATTI DI VIE URBANE ED EXTRAURBANE- AV. AMMINISTR. FONDO AUTONOMIE	74.712,08	-	-
Arredo urbano - Piazza Marconi e Villa Margherita - Fondo Autonomie per investimenti	7.228,62	-	-
Collocazione pannello informativo a messaggio variabile e attrezzature diverse - Servizi di protezione Civile - Fondo Autonomie per investim	8.237,20	-	-
Incarichi professionali per redazione/aggiornamento Piano Protezione Civile - Fondo delle autonomie	7.259,00	-	-
Manutenzione straordinaria cimitero comunale - Fondo autonomie	26.000,00	-	-
Manutenz.straord.del Cimitero comunale - Fondi Cimiteriali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Costruzione loculi cimiteriali - Av. Amm.ne Fondi Cimiteriali	7.857,41	-	-
costruzione loculi cimiteriali - Fondo Investimenti RS	22.000,00	-	-
Redazione studio geologico e geotecnico con esecuzione di indagini finalizzate alla caratterizzazione del dissesto in atto nel cimitero com	19.464,00	-	-
TOTALE SPESA	2.936.138,90	344.919,20	344.919,20

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2020/2022, piano triennale delle opere pubbliche 2020-2022 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

DESCRIZIONE	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	331.814,12	-	-
Utilizzo avanzo di Amministrazione	615.718,00	-	-
Proventi Sanzioni al CdS	1.500,00	1.500,00	1.500,00
<i>FONDI LR 9/2015 - ART. 83</i>	3.125,00	3.125,00	3.125,00
<i>Finanziamento progettazione per rimozione amianto - Ministero dell'Ambiente D. 307/STA del 01/08/2019</i>	13.457,56	-	-
<i>Ristoro minor gettito TASI - Finanziamento Piani di sicurezza a valenza pluriennale finalizzati alla manutenzione di di scuole, strade e alt</i>	37.093,42	37.093,42	37.093,42
<i>Contributi D.L. 30/04/2019, n. 34 - Art. 30 - Decreto crescita</i>	68.930,66	-	-
<i>FIN. REG.LE PER RISTRUTT. E MESSA ANORMA PLESSO G. ZANELLA</i>	800.000,00	-	-
<i>TRASF. REG. SICILIA PER INVESTIMENTI - FONDO AUTONOMIE</i>	228.200,78	228.200,78	228.200,78
<i>Trasferimenti TERNA - Opere qualif. Ambient</i>	427.500,00		
<i>Contributo regionale per cantieri di lavoro.</i>	134.457,81	-	-
<i>Contributo R.S. per valutazione rischio sismico edifici scolastici - Plesso S.Giovanni Bosco</i>	26.330,42	-	-
<i>Contributo R.S. per valutazione rischio sismico edifici scolastici - Plesso Michele Capra</i>	21.407,20	-	-
<i>Contributo R.S. per valutazione rischio sismico edifici scolastici - Plesso G. Zanella</i>	21.279,03	-	-
<i>Proventi dalla vendita di aree e loculi cimiteriali</i>	20.000,00	20.000,00	20.000,00

<i>Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica</i>	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<i>Proventi di concessioni edilizie in sanatoria.</i>	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<i>Recupero somme per reintegrazione fondo progettualità</i>	25.000,00	25.000,00	25.000,00
<i>Recupero somme per restituzioni Fondo progettualità Regione Siciliana</i>	130.324,90	-	-
TOTALI	2.936.138,90	344.919,20	344.919,20

4.2.3) Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

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

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

Non esistono specifici stanziamenti per tali finalità.

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui al 01/01/2019 risultava essere pari a € 1.534.633,02

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano per l'anno 2020 a € 17.481.

Nel corso del 2020 l'Ente ha richiesto la rinegoziazione di un mutuo prolungandone la scadenza. (Delibera n. 57 del 01/06/2020 – Giunta comunale) .

DESCRIZIONE	2020	2021	2022
<i>Rimborso prestiti a breve termine</i>	130.324,90	-	-
<i>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	84.289,22	208.074,00	194.261,91
	214.614,12	208.074,00	194.261,91

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

DESCRIZIONE	2020	2021	2022
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	910.000	910.000	910.000
TOTALE	910.000	910.000	910.000

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

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

DESCRIZIONE	2020	2021	2022
Servizi per conto di terzi – Partite di giro	887.500	887.500	887.500
TOTALE	997.500	887.500	887.500

4.7) Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa

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

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

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

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

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

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

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

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

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

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

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

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

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Entrate non ricorrenti -

Descrizione	Previsione
Imu riscossa per gli esercizi precedenti	3.000,00
IMU Riscossa a seguito attività di accertamento	30.000,00
Restituzione di Tributi locali erroneamente versati allo Stato	2.058,81
TASI - Tassa sui servizi comunali - Gestione anni pregressi	1.500,00
Addizionale comunale Irpef reattiva a esercizi precedenti	2.500,00
TARSU/TARES/TARI - ACCERTATA PER GLI ESERCIZI PRECEDENTI	20.000,00
Tributo comunale sui rifiuti e su servizi - Riaccertamento entrate esercizi precedenti	10.000,00
TARES relativa ad esercizi pregressi	41.000,00
Sanzioni in materia tributaria	22.000,00
Trasferimenti per fondo solidarieta' alimentare - Ord. PC 658 del 29/03/2020	48.095,30
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020	2.615,95
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 18 DEL 2020	525,62
Fondo per l'espletamento delle funzioni fondamentali - Art. 106, c.1, DL 34/2020	111.000,00
Trasferimenti Presidenza del Consiglio - art. 105 - DL 34/2020 - Potenziamento centri estivi	11.367,15
Restituzione Riduzione Ages	1.353,94
Patrocinio feste locali - Ass.to Regionale Turismo	4.000,00
Contributi per ricoveri disabili mentali - integr. eserc. pregressi	6.602,90
Contributo ricovero minori relativo ad esercizi precedenti	6.603,19
Trasferimenti per Cantieri di Servizi di cui alla Dir. Ass. del 26/07/2013	74.725,66
Contributo per il subentro ANPR	2.000,00
Donazioni di terzi per l'emergenza alimentare - OCDPV 658/2020	5.050,00
Trasferimento FSE 2014/2020 per emergenza alimentare	

	30.750,00
COSAP - Passi carrabili - Proventi da Accertamenti e verifiche	500,00
Interessi su ritardata e/o prolungata riscossione di imposte, tasse ed altre entrate	1.900,00
Rimborso dall'Erario per credito IVA	138.114,00
Recuperi e rimborsi diversi	500,00
Refusione da Assicurazioni - INAIL	4.000,00
Rivalsa sui privati per interventi indifferibili per la salvaguardia della incolumita' pubblica	30.000,00
Rimborso spese consultazioni elettorali a carico della Regione	3.269,00
Somme accantonate per fondo progett.interna L.109/94 e LR 7/2002	13.250,00

TOTALE

628.281,52

Spese non ricorrenti

Indennità di missione e rimborso spese al Consulenti dell'Amministrazione	1.500,00
spese per inaugurazione palazzo municipale - organi istituzionali	960,00
Spese per la sistemazione catastale degli immobili.	2.000,00
Rimborso canoni per occupazioni suolo pubblico a seguito emergenza COVID 19	4.000,00
Fondo progettazione e gest.interna L.P.-L.109/94 e LR 7/2002	10.000,00
Oneri riflessi per fondo progett.int. L.109/94 e LR 7/2002	2.400,00
IRAP su fondo progett. interna LP -L.109/94 e LR 7/2002	850,00
Lavoro straordinario elezioni amministrative - Personale di ruolo	7.466,00
Contributi previdenziali e assistenziali su straordinario elettorale	1.852,00
Acquisto di beni di consumo per consultazioni elettorali	-
Spese per servizi - consultazioni elettorali	10.393,00
IRAP su Lavoro straordinario - elezioni amministrative	635,00
Oneri retributivi per il personale per periodi pregressi.	2.000,00
Oneri previdenziali ed assistenziali per il personale relativi a periodi pregressi.	1.000,00
Fondo per le risorse decentrate - integrazione 2019	15.359,64
Oneri contributivi - Fondo per le risorse decentrate - integrazione 2019	3.656,00
Compensi lav. straordinario periodi pregressi	2.700,00
Oneri per il personale in quiescenza - Altri servizi generali	3.000,00
Contributi obbligatori su retribuzioni riconosciute con sentenza	-

Spese per accertamenti tributari a carico del Comune.	2.000,00
IRAP su retribuzioni relative a periodi pregressi	260,00
Fondo crediti di dubbia esigibilit� - parte corrente	299.693,24
Fondo Passivita' potenziali	15.000,00
COMP. LAVORO STRAORDINARIO - POLIZIA LOCALE - EMERGENZA COVID 19	395,00
oneri CONTRIBUTIVO COMPENSI STRAORDINARI PERSONALE POLIZIA LOCALE - EMERGENZA COVID19	95,00
IRAP su lavoro straordinario - Polizia Locale emergenza Covid19	35,62
Spese per i trasporti scolastici per alunni pendolari	22.746,33
ASSISTENZA INTEGRATIVA E IGIENICO PERSONALE AD ALUNNI IN SITUAZIONE DI HANDICAP GRAVE	4.982,55
Trasferimenti all'Istituto Comprensivo per rimborso spese di manutenzione	553,00
Rimborso abbonamenti agli alunni pendolari	33.218,00
Prestazioni di servizi- Teatri, attivita' culturali e servizi diversi nel settore culturale	1.800,00
Spese per l'incremento della cultura musicale e manifest. culturali, popolari e religiose	4.500,00
Spese per iniziative e manifestazioni culturali, popolari e religiose	640,00
Contributi per iniziative ricreative e sportive	1.300,00
Contr. Ass.to reg.le Turismo per patrocinio manifestazioni locali	4.000,00
Spese per manifestazioni varie in occasione delle festivit� natalizie.	16.246,69
Spese per la realizzazione del programma "Estate Caterinese"	1.300,00
Contrib. per incentiv. presenza turistica - Bonus vacanze	20.000,00
Contributi ad Enti per organizzazione manifestazioni carnevalesche	2.000,00
Acquisto di carburanti e lubrificanti per i servizi connessi alla manutenzione delle strade interne ed esterne	2.000,00
Manutenzione stradale per eventi straordinari	4.600,00
Affidamento a terzi Servizi di trasporto locale	-
Spese per interv. urgenti ed indifferibili per l'incolumit� pubblica da porre a carico di privati	30.000,00
Emergenza COVID 19 - Acquisto di materiale	5.000,00
Debiti fuori bilancio - Serv. Smalt. Rifiuti - Avanzo di Amministrazione	-
Utilizzazione Fondi Art. 105-DL 34/2020 - Centri estivi	11.367,15
rette pregresse per ricovero soggetti extracomunitari ricoverati presso Comunit� alloggio - Av. Amm. vinc.	-
Spese per ricovero minori - esiti pregressi	12.650,84

TRASFERIMENTI PER FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE - ORD. PC 658 DEL 29/03/2020 - Erogazione Buoni spesa	48.095,30
Utilizzazione risorse trasferite dalla regione a valere sul FSE 2014/2020 per emergenza socio-assistenziale da COVID 2019	30.750,00
DONAZIONI DI TERZI DI CUI ALL'ORD. PC 658 DEL 29/03/2020 - DA UTILIZZARE PER EROGAZIONE BUONI SPESA	5.050,00
Contributo di solidarieta' per calamita' naturali	3.000,00
Cantieri di servizi per emergenza sociale	37.483,50
Cantieri di servizi per emergenza sociale - Indennita	30.799,23
Oneri assicurativi su Indennita operatori - Cantieri regionali di servizi per emergenza sociale	765,00
Oneri di sicurezza - Cantieri regionali di servizi per emergenza sociale	2.550,00
Assicurazioni RCT - Cantieri regionali di servizi per emergenza sociale	510,00
IRAP - Cantieri regionali di servizi per emergenza sociale	2.617,93
TRASFERIMENTI PER FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE - ORD. PC 658 DEL 29/03/2020 - Acquisizione servizi	-
Contributi per trasporto inabili in centri di riabilitazione	9.000,00
Oneri per l'applicazione del c.d. Baratto amministrativo	-
Restituzione proventi per servizi cimiteriali non resi	2.000,00
Spese per attivita' di ricerca perdite idriche zona P.I.P.	10.500,00
TOTALE	749.276,02

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

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

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

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;

- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

L'Ente non ha prestato alcuna garanzia a favore di altri Enti o soggetti.

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

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

L'Ente non ha in essere nè ha programmato l'utilizzo di tali strumenti finanziari.

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

L'Ente non ha alcun Ente proprio ed Organismi strumentali

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

ATO AMBIENTE CL1 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	2002	4,53	ATTIVITÀ DI RACCOLTA, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI; RECUPERO DEI MATERIALI
CALTANISSETTA AGRICOLTURA E SVILUPPO S.C.R.L.	2001	0,65	ALTRE ATTIVITA' DI SERVIZI PER LA PERSONA NCA
LE CINQUE VALLI SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	2003	20,00	SERVIZI DI SUPPORTO ALLA P.A.

SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTIA.T.O. N.3 CALTANISSETTA PROVINCIA NORD	2012	4,36	SUPPORTO ALLEP.A. PER LA GESTIONE DEL CICLO INTEGRATO RIFIUTI
---	------	------	---

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE DEL 2018, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio)".

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2018

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				993.932,56
RISCOSSIONI	(+)	2.620.602,40	5.114.351,97	7.734.954,37
PAGAMENTI	(-)	677.387,57	4.494.030,20	5.171.417,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.557.469,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.557.469,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.195.407,57	2.353.239,58	4.548.647,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				204.691,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	939.063,52	638.391,81	1.577.455,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			174.328,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.444.326,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			3.910.005,50

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	245.730,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	48.735,48
Altri accantonamenti	923.201,74
Totale parte accantonata (B)	1.217.667,57
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	13.313,61
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	13.313,61
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.196.608,73
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.482.415,59
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

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

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2018

In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla

⁽⁶⁾ gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

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

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(da allegare al bilancio di previsione - solo Regioni a statuto ordinario fino all'esercizio 2020)

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 9-1-2019)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	85.412,90	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	331.814,12	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	417.227,02	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.382.716,27	2.475.431,46	2.366.431,46
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.228.480,56	914.908,81	914.908,81
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	424.993,60	312.850,60	324.850,60
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.053.781,00	410.093,42	410.093,42
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.102.488,33	3.560.291,09	3.477.103,18
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	299.693,24	296.000,00	2.980.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	28.770,00	30.000,00	30.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	3.769.025,09	3.229.291,09	462.103,18
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.936.138,90	344.919,20	344.919,20
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	331.814,12	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	3.267.953,02	344.919,20	344.919,20
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	-	-	-
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		-529.779,66	539.074,00	3.209.261,91

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

12) CONCLUSIONI

Per quanto espresso nelle parti precedenti, si conferma che il Bilancio di Previsione 2020/2022 è conforme alle norme di legge che regolano la contabilità pubblica ed ai principi contabili di cui al D. lgs. 118/2011.

Si fa presente che lo schema redatto potrà essere oggetto di variazione in occasione dell'approvazione da parte del Consiglio comunale.

Santa Caterina Villarmosa, 30/11/2020

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
(rag. Gino Giuseppe Di Martino)