



RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2021

**Comune di Cerda
(Provincia di Palermo)**

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

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

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

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

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

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

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	238.870,41							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	3.029.541,06							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	2.764.493,86	RR	207.966,95	R	-53.013,10		EP	2.503.513,81
		CP	2.721.231,72	RC	1.682.934,55	A	2.261.822,85	CP	EC	578.888,30
		CS	2.932.046,26	TR	1.890.901,50	CS	-1.041.144,76		TR	3.082.402,11
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	403.436,14	RR	290.007,18	R	-5.176,86		EP	108.252,10
		CP	2.262.984,16	RC	1.634.529,36	A	1.862.959,49	CP	EC	228.430,13
		CS	2.018.272,52	TR	1.924.536,54	CS	-93.735,98		TR	336.682,23
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	1.030.549,35	RR	330.220,95	R	-13.512,27		EP	686.816,13
		CP	629.591,31	RC	246.718,43	A	556.703,76	CP	EC	309.985,33
		CS	934.912,22	TR	576.939,38	CS	-357.972,84		TR	996.801,46
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	3.073.674,52	RR	407.224,71	R	0,00		EP	2.666.449,81
		CP	4.095.011,77	RC	831.015,75	A	2.981.888,82	CP	EC	2.150.873,07
		CS	3.926.837,56	TR	1.238.240,46	CS	-2.688.597,10		TR	4.817.322,88
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	212.559,03	RR	0,00	R	0,00		EP	212.559,03
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	212.559,03	TR	0,00	CS	-212.559,03		TR	212.559,03
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	143.364,09	RR	5.000,00	R	-6.567,48		EP	131.796,61
		CP	18.785.000,00	RC	10.711.981,57	A	10.716.981,57	CP	EC	5.000,00
		CS	10.716.981,57	TR	10.716.981,57	CS	0,00		TR	136.796,61
	TOTALE TITOLI	RS	7.628.076,99	RR	1.240.419,79	R	-78.269,71		EP	6.309.387,49
		CP	28.493.818,96	RC	15.107.179,66	A	18.380.356,49	CP	EC	3.273.176,83
		CS	20.741.609,16	TR	16.347.599,45	CS	-4.394.009,71		TR	9.582.564,32
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	7.628.076,99	RR	1.240.419,79	R	-78.269,71		EP	6.309.387,49
		CP	31.762.230,43	RC	15.107.179,66	A	18.380.356,49	CP	EC	3.273.176,83
		CS	20.741.609,16	TR	16.347.599,45	CS	-4.394.009,71		TR	9.582.564,32

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

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

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	21.771,63								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.121.006,85	PR	497.404,51	R	-202.693,32	EP	420.909,02		
		CP	5.816.992,08	PC	3.857.934,41	I	4.301.862,38	ECP	1.423.894,86	EC	443.927,97
		CS	4.757.825,27	TP	4.355.338,92	FPV	91.234,84			TR	864.836,99
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	680.062,74	PR	0,00	R	0,00	EP	680.062,74		
		CP	7.025.715,04	PC	360.974,19	I	360.974,19	ECP	1.264.235,29	EC	0,00
		CS	3.672.377,08	TP	360.974,19	FPV	5.400.505,56			TR	680.062,74
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	388.725,48	PR	0,00	R	-13.913,89	EP	374.811,59		
		CP	112.751,68	PC	107.751,68	I	107.751,68	ECP	5.000,00	EC	0,00
		CS	107.751,68	TP	107.751,68	FPV	0,00			TR	374.811,59
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	160.639,84	PR	4.772,47	R	-38.593,43	EP	117.273,94		
		CP	18.785.000,00	PC	10.707.440,02	I	10.716.981,57	ECP	8.068.018,43	EC	9.541,55
		CS	10.777.173,83	TP	10.712.212,49	FPV	0,00			TR	126.815,49
	TOTALE TITOLI	RS	2.350.434,91	PR	502.176,98	R	-255.200,64	EP	1.593.057,29		
		CP	31.740.458,80	PC	15.034.100,30	I	15.487.569,82	ECP	10.761.148,58	EC	453.469,52
		CS	19.315.127,86	TP	15.536.277,28	FPV	5.491.740,40			TR	2.046.526,81
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	2.350.434,91	PR	502.176,98	R	-255.200,64	EP	1.593.057,29		
		CP	31.762.230,43	PC	15.034.100,30	I	15.487.569,82	ECP	10.761.148,58	EC	453.469,52
		CS	19.315.127,86	TP	15.536.277,28	FPV	5.491.740,40			TR	2.046.526,81

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

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

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

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

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il

precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Allegato n. 2/a

Piano degli indicatori di bilancio - Indicatori sintetici - Rendiconto esercizio 2021

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	45,42 %
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	83,39 %
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	83,39 %
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	41,38 %
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	41,38 %
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	74,63 %
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	74,63 %

2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	34,19 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	34,19 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macro-aggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macro-aggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macro-aggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macro-aggregato 1.1)	55,26 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macro-aggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macro-aggregato 1.1) / Impegni (Macro-aggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macro-aggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macro-aggregato 1.1)	2,09 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macro-aggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macro-aggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macro-aggregato 1.1)	0,12 %

4.4	Spesa di personale pro-capite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macro-aggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macro-aggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	23,15 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macro-aggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,35 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macro-aggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macro-aggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macro-aggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macro-aggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	6,34 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macro-aggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macro-aggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	13,90 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	51,33 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	0,00 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	25,30 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	44,65 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	91,78 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	23,01 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	93,03 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	22,68 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	18,43 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	2,65 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	17,31 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	70,99 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	11,70 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,47 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	15,06 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	24,68 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	26,86 %

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

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7,81	7,81	9,61	49,88	49,88	31,86	70,59	6,88
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1,74	1,74	2,70	87,43	87,43	87,43	88,00	76,48
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9,55	9,55	12,31	53,45	53,45	37,62	74,41	7,52
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7,94	7,94	10,14	75,69	75,69	84,92	87,74	71,88
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	7,94	7,94	10,14	75,69	75,69	84,92	87,74	71,88
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,35	1,35	2,08	49,38	49,27	43,87	44,18	43,70
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,02	0,02	0,01	69,85	69,85	9,25	100,00	0,51
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	89,25	89,25	7,89	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,84	0,84	0,94	69,16	69,16	20,99	44,22	8,70
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	2,21	2,21	3,03	56,40	56,32	36,35	44,32	32,04
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9,48	9,48	14,70	52,74	52,74	14,48	20,77	4,23
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	2,97	2,97	1,46	66,14	71,43	35,14	96,28	23,49
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,87	1,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,05	0,05	0,06	80,15	80,15	100,00	100,00	100,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	14,37	14,37	16,22	53,43	54,78	20,45	27,87	13,25
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	63,03	63,03	55,92	57,21	57,21	99,95	99,95	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2,90	2,90	2,39	45,48	45,56	76,03	100,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	65,93	65,93	58,31	56,61	56,62	98,68	99,95	3,49
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	57,14	57,42	62,85	82,19	16,26

Analisi della spesa

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

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese. - Allegato n. 2-c

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

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)							
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione										
1	Organi istituzionali	0,32	0,00	0,32	0,00	0,48	0,00	0,00		
2	Segreteria generale	1,94	0,00	1,94	1,60	2,40	1,60	1,07		
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,53	0,00	0,53	0,00	0,80	0,00	0,00		
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,46	0,00	0,46	0,00	0,46	0,00	0,46		
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00		
6	Ufficio tecnico	2,46	0,00	2,46	0,00	1,18	0,00	4,95		
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,20	0,00	0,20	0,00	0,30	0,00	0,00		
8	Statistica e sistemi informativi	0,03	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,01		
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
11	Altri servizi generali	2,57	0,00	2,57	0,00	3,89	0,00	0,00		
TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			8,51	0,00	8,51	1,60	9,55	1,60	6,49	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza										
1	Polizia locale e amministrativa	0,71	0,00	0,71	0,00	1,07	0,00	0,02		
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			0,71	0,00	0,71	0,00	1,07	0,00	0,02	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio										
1	Istruzione prescolastica	5,84	0,00	5,84	30,68	8,83	30,68	0,00		
2	Altri ordini di istruzione	0,49	0,00	0,49	1,66	0,73	1,66	0,01		
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,78	0,00	0,78	0,00	0,67	0,00	1,00		
7	Diritto allo studio	0,19	0,00	0,19	0,00	0,03	0,00	0,50		
TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			7,30	0,00	7,30	32,34	10,27	32,34	1,52	
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali										
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore	0,48	0,00	0,48	1,85	0,72	1,85	0,00		

		culturale								
		TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,48	0,00	0,48	1,85	0,72	1,85	0,00	
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,63	0,00	0,63	2,79	0,83	2,79	0,24	
	2	Giovani	0,04	0,00	0,04	0,00	0,06	0,00	0,00	
		TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,67	0,00	0,67	2,79	0,89	2,79	0,24	
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,05	
		TOTALE Missione 7: Turismo	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,05	
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	6,99	0,00	6,99	34,65	10,01	34,65	1,09	
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6,99	0,00	6,99	34,65	10,01	34,65	1,09	
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	2,05	0,00	2,05	11,84	3,10	11,84	0,00	
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,25	0,00	0,25	0,09	0,33	0,09	0,09	
	3	Rifiuti	4,91	0,00	4,91	0,00	4,68	0,00	5,35	
	4	Servizio idrico integrato	0,97	0,00	0,97	0,00	1,47	0,00	0,00	
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,02	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,00	
		TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8,20	0,00	8,20	11,92	9,61	11,92	5,45	
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	2,74	0,00	2,74	14,85	4,04	14,85	0,21	
		TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2,74	0,00	2,74	14,85	4,04	14,85	0,21	
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,05	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,14	
	2	Interventi per la disabilità	0,42	0,00	0,42	0,00	0,52	0,00	0,23	
	3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,86	0,00	0,86	0,00	0,72	0,00	1,12	
	5	Interventi per le famiglie	0,16	0,00	0,16	0,00	0,00	0,00	0,46	
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,56	0,00	0,56	0,00	0,85	0,00	0,00	
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,05	0,00	0,05	0,00	0,07	0,00	0,00	
		TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2,09	0,00	2,09	0,00	2,16	0,00	1,95	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,09	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,26	
		TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,09	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,26	
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,09	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,25	
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,26	0,00	2,26	0,00	0,00	0,00	6,67	
	3	Altri fondi	0,27	0,00	0,27	0,00	0,00	0,00	0,80	
		TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	2,62	0,00	2,62	0,00	0,00	0,00	7,72	
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,05	0,00	0,05	0,00	0,08	0,00	0,00	
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,36	0,00	0,36	0,00	0,51	0,00	0,05	
		TOTALE Missione 50: Debito pubblico	0,41	0,00	0,41	0,00	0,59	0,00	0,05	
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	59,18	0,00	59,18	0,00	51,08	0,00	74,97	
		TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	59,18	0,00	59,18	0,00	51,08	0,00	74,97	

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

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	82,38	82,38	82,38	85,78	69,02
	2	Segreteria generale	67,49	92,01	93,37	96,34	44,54
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	82,56	82,83	69,95	73,44	55,29
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	34,73	34,73	39,71	99,41	16,40
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	54,32	100,00	100,00	100,00	100,00
	6	Ufficio tecnico	32,67	32,99	92,84	97,17	20,36
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	97,70	97,88	91,31	97,52	7,12
	8	Statistica e sistemi informativi	82,95	82,95	89,38	82,16	100,00
	10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11	Altri servizi generali	96,97	99,39	95,15	98,41	47,36
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			65,27	70,31	83,33	94,91
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	98,04	98,06	98,00	98,83	19,81
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			98,04	98,06	98,00	98,83
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	50,14	1.083,32	98,95	99,48	67,01
	2	Altri ordini di istruzione	44,86	93,45	86,42	88,01	82,86
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	35,61	39,87	51,05	52,47	45,20
	7	Diritto allo studio	36,44	36,44	44,17	50,00	43,16
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			48,53	326,25	74,33	79,24
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	50,58	301,74	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			50,58	301,74	100,00	100,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	47,15	373,78	85,80	85,80	0,00
	2	Giovani	100,00	100,00	99,80	99,80	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			48,98	313,33	91,19	91,19
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo			0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	20,29	79,03	37,60	100,00	2,73
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			20,29	79,03	37,60	100,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	58,85	98,11	46,02	100,00	0,00
	3	Rifiuti	55,75	54,80	80,45	91,85	35,58
	4	Servizio idrico integrato	90,97	93,70	50,74	95,46	18,89
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	96,70	96,70	96,70	95,34	100,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			53,39	68,02	67,87	93,08
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	45,60	947,21	60,54	100,00	0,00

	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	45,60	945,98	60,54	100,00	0,00	
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2	Interventi per la disabilità	78,03	81,86	93,78	100,00	
	3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	56,75	56,92	96,62	99,95	
	5	Interventi per le famiglie	54,91	57,12	100,00	0,00	
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	28,72	39,23	16,05	13,78	
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	91,64	94,28	53,80	69,35	
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		53,40	58,87	69,82	62,89	91,74
	Missione 14: Sviluppo economico e competitività	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	51,64	106,79	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		51,64	106,79	0,00	0,00	
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	95,93	95,93	0,00	0,00	
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		3,12	3,12	0,00	0,00	
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	21,49	21,49	21,70	100,00	
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		23,94	23,94	24,17	100,00	
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	56,88	56,88	98,48	99,91	
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		56,88	56,88	98,48	99,91	

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

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	2.687.096,55	2.753.742,02	3.823.681,01
Di cui:			
Parte accantonata	0,00	2.480.700,38	2.860.547,45
Parte vincolata	0,00	273.041,64	431.257,68
Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	531.875,88
Parte disponibile (+/-)	2.687.096,55	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.975.269,52	3.529.941,03	3.486.435,28
Di cui:			
Parte accantonata	2.121.409,77	3.529.941,03	2.495.905,82
Parte vincolata	354.279,77		73.391,00
Parte destinata a investimenti	1.312.754,21		
Parte disponibile (+/-)	-1.813.174,23		917.138,46

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo del 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale					
Altro					
Totale avanzo utilizzato					

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.814.450,40
RISCOSSIONI	(+)	1.240.419,79	15.107.179,66	16.347.599,45
PAGAMENTI	(-)	502.176,98	15.034.100,30	15.536.277,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.625.772,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.625.772,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.309.387,49	3.273.176,83	9.582.564,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.593.057,29	453.469,52	2.046.526,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			91.234,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.400.505,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			4.670.069,68
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				2.148.153,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				362.425,29
Fondo perdite società partecipate				4.500,00
Fondo contenzioso				130.000,00
Altri accantonamenti				670.209,48
			Totale parte accantonata (B)	3.315.288,57
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				546.190,30
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	546.190,30
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	808.590,81
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	0,00

F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾

0,00

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

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

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Anticipazione di liquidità	362.425,29	0,00	0,00	0,00	362.425,29
Totale Fondo anticipazioni liquidità		362.425,29	0,00	0,00	0,00	362.425,29
Fondo perdite società partecipate						
	Fondo perdite società partecipate	3.000,00	0,00	1.500,00	0,00	4.500,00
Totale Fondo perdite società partecipate		3.000,00	0,00	1.500,00	0,00	4.500,00
Fondo contenzioso						
7312/0	Fondo rischi Contenzioso	90.000,00	0,00	0,00	40.000,00	130.000,00
Totale Fondo contenzioso		90.000,00	0,00	0,00	40.000,00	130.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
7311/0	Fondo svalutazione crediti - (D. L. 95/12 art.6 comma 17)	1.820.756,86	0,00	327.396,94	0,00	2.148.153,80
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.820.756,86	0,00	327.396,94	0,00	2.148.153,80
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
7314/0	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	85.844,18	85.844,18
7414/0	Fondo passività potenziali	584.365,30	0,00	0,00	0,00	584.365,30
Totale Altri accantonamenti		584.365,30	0,00	0,00	85.844,18	670.209,48
TOTALE		2.860.547,45	0,00	328.896,94	125.844,18	3.315.288,57

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	-		Salario accessorio	431.257,68	0,00	114.932,62	0,00	0,00	0,00	0,00	114.932,62	546.190,30
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				431.257,68	0,00	114.932,62	0,00	0,00	0,00	0,00	114.932,62	546.190,30
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				431.257,68	0,00	114.932,62	0,00	0,00	0,00	0,00	114.932,62	546.190,30
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											114.932,62	546.190,30
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											114.932,62	546.190,30

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Entrate destinate a investimenti		Spese destinate a investimenti	531.875,88	276.714,93	0,00	0,00	0,00	808.590,81
TOTALE				531.875,88	276.714,93	0,00	0,00	0,00	808.590,81
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									808.590,81

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

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	18.380.356,49
Impegni	15.487.569,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.892.786,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.268.411,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.491.740,40
SALDO FPV	-2.223.328,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.547,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	79.816,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	255.200,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	176.930,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.892.786,67
SALDO FPV	-2.223.328,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	176.930,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.823.681,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	4.670.069,68

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.325.146,53	362.850,61	262.288,59	238.496,02	314.732,06	578.888,30	3.082.402,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	44.133,86	37.274,19	26.844,05	228.430,13	336.682,23
Titolo 3 - Entrate extratributarie	140.893,95	15.134,57	182.577,46	72.562,61	275.647,54	309.985,33	996.801,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	169.103,59	2.730,80	0,00	131.205,84	2.363.409,58	2.150.873,07	4.817.322,88
Titolo 6 - Accensione Prestiti	212.559,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.559,03
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	131.796,61	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	136.796,61
Totale	1.979.499,71	380.715,98	488.999,91	479.538,66	2.980.633,23	3.273.176,83	9.582.564,32

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	158.166,76	13.204,91	60.163,75	92.718,85	96.654,75	443.927,97	864.836,99
Titolo 2	587.894,14	0,00	0,00	0,00	92.168,60	0,00	680.062,74
Titolo 4	374.811,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	374.811,59
Titolo 7	928,34	47.874,89	59.020,81	389,43	9.060,47	9.541,55	126.815,49
Totale	1.121.800,83	61.079,80	119.184,56	93.108,28	197.883,82	453.469,52	2.046.526,81

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

Partecipate	Attività svolta	percentuale Posseduta
Ecologia e ambiente Spa	Gestione integrata ciclo raccolta rifiuti	4,584
Autorità Ambito Territoriale Ottimale Palermo 1	In Liquidazione ai sensi della L. R. n. 2 del 09.01.2013	4,895
Consorzio Distretto Turistico Cefalù-Madonie Himera	Sviluppo Turistico	1,20
SSR Palermo Provincia Est - S.C.P.A	Gestione raccolta Rifiuti	3,20
Agenzia di programmazione e di gestione territoriale ed Ambientale Valle del Torto e dei Feudi	Interventi di diversa natura finalizzati alla promozione dello sviluppo locale del territorio	5,5
Himera Sviluppo 2010 – Società Consortile a.r.l. – in Liquidazione	Sviluppo Economico Sociale e Civile	10,50
Asmell Consortile a.r.l.	Attività e funzioni di centrale di Committenza di cui agli artt. 37 e 38 del D. Lgs 18 aprile 2016 n. 50	0,129
Amap S,p,A.	Società del servizio Idrico Integrato	0,012

Società Ecologia e Ambiente Spa. - In liquidazione ha lo scopo sociale la gestione unitaria ed integrata dei rifiuti secondo i criteri di economicità, efficienza nell'ambito territoriale ottimale in aderenza alle direttive europee ed alle vigenti disposizioni nazionali e regionali in materia di rifiuti. La società a seguito della Legge Regionale n. 9/2010 è stata posta in liquidazione e conseguenzialmente è tenuta, fino al definitivo avvio della SRR a garantire la continuità dell'espletamento del servizio di raccolta rifiuti.

Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale Palermo 1 - E' stata istituita ai sensi e per gli effetti dell'art. 9 della L. n. 36 del 1994, recepita con la Legge Regionale 27 aprile 1999 n. 10 ed in attuazione del Decreto del Presidente della regione del 07.08.2001. La finalità consisteva nel garantire:

- la gestione unitaria all'interno dell'ambito dei servizi idrici sulla base di criteri di efficienza ed economicità e con vincolo della reciprocità di impegni;

- livelli standard di qualità e di consumo omogenei ed adeguati nella organizzazione ed erogazione dei servizi idrici;
- la protezione, la utilizzazione ottimale e compatibile, delle risorse idriche destinate ad uso idropotabile;
- la salvaguardia e la riqualificazione degli acquiferi secondo gli standard e gli obiettivi stabiliti dalla programmazione regionale e di bacino;
- la definizione e l'attuazione di un programma di investimenti per l'estensione, la razionalizzazione e la qualificazione dei servizi privilegiando le azioni finalizzate al risparmio idrico ed al riutilizzo delle acque reflue;
- l'unitarietà del regime tariffario nell'ambito territoriale ottimale definito in funzione della qualità delle risorse e del servizio fornito;

La società di gestione del servizio risulta in liquidazione ai sensi della L. R. n. 2 del 09.01.2013 ed il servizio, per quanto attiene il Comune di Cerda, è stato assunto in via sostitutiva con delibera del c.c. n. 12 del 07.03.2015 a seguito del fallimento del precedente gestore APS (Acque Potabili siciliane).

Consorzio Distretto Turistico Cefalù-Madonie Ed Himera - E' stato istituito con decreto n.35/GAB del 13.06.2012 dall'Assessorato Regionale del Turismo, dello Sport e dello Spettacolo, persegue le seguenti Finalità:

- redigere un programma annuale e pluriennale seguendo le linee guide predefinite ed in accordo con l'ente Provincia regionale, sullo sviluppo turistico dell'area, coordinando le strategie e le azioni con gli attori territoriali coinvolti;
- Progettare ed attuare attività e processi di aggregazione e di integrazione tra le imprese agenti nella costruzione dei club di prodotti territoriali;
- Ottimizzare l'uso delle risorse del territorio secondo una logica di integrazione;
- sostenere le attività ed i processi di aggregazione e di integrazione tra le imprese turistiche nell'ambito della promo-commercializzazione per distretto e per club di prodotto;
- armonizzare e coordinare i diversi intersettoriali ed infrastrutturali necessari alla qualificazione ed alla specializzazione dell'offerta turistica delle aree urbane, costiere ed interne;
- Sostenere la diffusione dell'innovazione a supporto dei prodotti turistici territoriali, migliorando la gestione ed il servizio al turista;
- Programmare e supportare interventi formativi e di specializzazione delle conoscenze del personale delle imprese turistiche, con priorità per gli adeguamenti dovuti a normative di sicurezza, per la classificazione e la standardizzazione dei servizi turistici, con particolare riferimento allo sviluppo di marchi di qualità, di certificazione ecologica e di qualità, nonché alla tutela dell'immagine del prodotto turistico locale;
- definire e gestire il marchio territoriale e di club di prodotto;
- creare e curare il funzionamento delle filiere produttive legate alla spesa turistica.

S.S.R. Palermo Provincia EST S.C.P.A. - E' costituita a norma dell'art. 2615-ter del codice civile ed in ossequi all'art. 6 comma 1 della L.R. 8 aprile 2010 n. 9.

La società ha quale oggetto sociale l'esercizio delle funzioni previste dagli art. 200, 202, 203, del decreto Lgs 3 aprile 2006, n. 152. In tema di organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, e provvede all'espletamento delle procedure per l'individuazione del gestore del servizio integrato di gestione rifiuti, con le modalità di cui all'art. 15 della L. R. 08.04.10 n. 9.

Agenzia Di Programmazione E Di Gestione Territoriale Ed Ambientale Valle Del Torto E Dei Feudi – Costituita ai sensi dell'art. 18 della L. R. n. 9/1986 e dell'art. 22 della L. R. 142/90 e ss. mm. ii., ha come oggetto sociale la promozione di tutte le iniziative che possono contribuire ad uno sviluppo del sistema economico del territorio e dell'ambiente.

La società ha la durata fino al 31.12.2050, si è provveduto a comunicare il recesso a partire dal 01 gennaio 2020.

Himera sviluppo 2010 – società Consortile a.r.l. – E' costituita ai sensi dell'art. 22, comma 3, lettera e) della legge n. 142/90 e ss. mm. ii. Ed ai sensi dell'art. 2615 del Codice Civile. E' stata costituita per seguire finalità d'interesse pubblico senza fini di lucro, ed ha per oggetto lo sviluppo economico, sociale e civile dell'area rappresentata dal territorio dei Comuni soci. Il Comune di Cerda con delibera di C.C. n. 43 del 17.12.2014 ha deliberato il recesso a partire dal 01.01.2016.

Amell Consortile a.r.l. centrale di Committenza in House. – La società ha per oggetto sociale l'esercizio delle attività e funzioni di centrale di committenza di cui agli artt. 37 e 38 del Decreto Legislativo del 18 aprile 2016 n. 50 e sue successive modifiche ed integrazioni limitatamente agli enti soci, assicurando agli stessi il rapporto organizzativo, gestionale e tecnologico. Il comune di Cerda con delibera di C.C. n. 41 del 19.06.2019 ha deliberato l'adesione.

AMAP Spa – La società ha per oggetto lo svolgimento, per conto e nell'interesse dei propri soci committenti, del Servizio Idrico Integrato, affidato dall'ente d'Ambito e da assicurare nei termini previsti nella relativa convenzione di gestione approvata e sottoscritta dallo stesso ente d'Ambito. In particolare ha per oggetto, la gestione del Servizio Idrico Integrato, costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acque ad usi civili, di fognatura e di depurazione delle acque reflue e loro eventuale riutilizzo. Il comune di Cerda con delibera di C.C. n. 06 del 17.03.2021 ha deliberato “la presa d'atto e l'approvazione dello statuto Amap S.p. A. e l'autorizzazione al Sindaco alla sottoscrizione dell'atto di acquisto delle azioni AMAP , la cessione della gestione S.I.I. e l'affidamento all'AMAP S.p.A. quale gestore unico d'ambito dell'ATO di Palermo.

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

Società Ecologia ed Ambiente.

Con riferimento alla società Ecologia e Ambiente, avendo l'Ente dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 e segg. del TUEL ed essendo la Commissione Straordinaria di Liquidazione competente relativamente ai fatti e atti di gestione fino al 31.12.2015; la stessa C.S.L., ha provveduto, previa richiesta della predetta Società, ad ammettere alla massa passiva il credito vantato, pari ad €. 431.499,82. Conseguentemente ha elaborato una proposta transattiva, per la liquidazione di un importo pari al 60% del predetto credito, come per legge. Successivamente all'accettazione da parte della Società, contenete l'espressa rinuncia ad ogni altra pretesa, è stata liquidata la somma complessiva di 258.899,89, giusta delibera della C.S.L., n. 90 del 09 dicembre 2020.

Per quanto riguarda l'anno 2021, non risultano residui attivi da riscuotere, né residui passivi a carico dell'Ente dagli anni 2016 e fino al 2021.

Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale Palermo 1.

Per le stesse motivazioni di cui sopra, la Commissione Straordinaria di Liquidazione, ha ammesso alla massa passiva il credito vantato dall'ATO PA1, al 31.12.2015 e ha, conseguentemente, liquidato a saldo, il relativo importo di €. 82.080,19 (60% dell'intero importo), giusta deliberazione della C.S.L. n. 110 del 05.11.2021. Non risultano dalle scritture contabili, alla data del 31.12.2021, ulteriori debiti nei confronti dell'ATO PA 1, né residui attivi da riscuotere.

Consorzio Distretto Turistico Cefalù-Madonie ed Himera.

Dalle scritture contabili, al 31.12.2021 non risultano residui attivi. Non risultano residui passivi al 31.12.2021.

SSR Palermo Provincia EST S.C.P.A.

Dalle scritture contabili, al 31.12.2021, non risultano residui attivi, mentre risultano residui passivi relativi all'esercizio 2019 per l'importo di €. 1.460,12, €. 3.647,86 per l'anno 2020 ed €. 1269,90 per l'anno 2021.

Agenzia di Programmazione e di gestione Territoriale ed Ambientale Valle del Torto e Dei Feudi

Dalle scritture contabili, al 31.12.2021 non risultano residui attivi. Non risultano residui passivi al 31.12.2021.

Himera Sviluppo 2010 – Società Consortile a.r.l.

Dalle scritture contabili, al 31.12.2021 non risultano residui attivi. Non risultano residui passivi al 31.12.2021.

Asmell Consortile a.r.l. – Centrale Unica di committenza

Dalle scritture contabili, al 31.12.2021 non risultano residui attivi. Non risultano residui passivi al 31.12.2021.

AMAP SpA

Inoltre, va rilevato che non sono pervenute richieste in merito a debiti e/o perdite di esercizio da ripianare da parte di alcuna delle predette società, pertanto, la somma accantonata nel risultato di esercizio di €. 4.500,00, si ritiene essere congrua;

Fondo Garanzia Debiti Commerciali

L'art. 1, c.862 della legge 30 dicembre 2018 n. 145 prevede che le Amministrazioni che adottano la contabilità finanziaria stanziavano nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione:

Di seguito si specifica il calcolo relativo alla quantificazione del Fondo

a) Stock debito commerciale 2020		€.	713.080,83
b) Importo debito ricevuti nel 2020	€. 2.100.000,00 (5%) =	€.	105.000,00
c) Stock debito commerciale 2019		€.	3.520.000,00
Rapporto stock debito commerciale 2020–stock debito commerciale 2019 (A/C)			0,20
d) Ritardo annuale pagamenti			64
Importo totale Macr. Agg. 103 (acquisto beni e serv.) al netto delle spese finanziate da entrate a natura vincolata		€.	1.716.883,60

Ammontare del fondo di garanzia dei debiti commerciali (5%) = €. **85.844,18**

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE**ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2021)**

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demanziali	2	01-01-1994	Piazza La Mantia	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	181.075,01	0,00	0,00	0,00	181.075,01
Demanziali	3	01-01-1994	Piazza Merlinia	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	4	01-01-1990	Piazza Dr. Lo Presti	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	5	01-01-1994	Piazza F. sco Baracca	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	6	01-01-1994	Piazza Russo	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	7	01-01-1994	Villa ai Caduti in Guerra	Terreno	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	8	01-01-2008	Via Abbate	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	9	01-01-2008	Via Amato	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	10	01-01-2008	Via Amendola Giovanni	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	11	01-01-2008	Via Baracca Francesco	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	12	01-01-2008	Via Battisiti Cesare	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	13	01-01-2008	Via Bellavia	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	14	01-01-2008	Via Biondolillo	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	15	01-01-2008	Via Cap. Boer	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	16	01-01-2008	Via Borsellino	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	17	01-01-2008	Via Borzelliere Salvatore	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	18	01-01-2008	Via Buozzi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	19	01-01-2008	Via Caltavuturo	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	20	01-01-2008	Via Gen. Cascino	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	21	01-01-2008	Via Cascio Francesco	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	22	01-01-2008	Via Cassata	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	23	01-01-2008	Via Cassetta	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	24	01-01-2008	Via Castiglia	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	25	01-01-2008	Via Damiano Chiesa	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	26	01-01-2008	Via Cicero	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	27	01-01-2008	Via Cirrito	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	28	01-01-2008	Via Corridoni Filippo	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	29	01-01-2008	Via Alcide De Gasperi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	30	01-01-2008	Via Carlo del Prete	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	31	01-01-2008	Via Placido Di Blasi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	32	01-01-2008	Via Di Franco	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	33	01-01-2008	Via Di Gregorio Domenico	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	34	01-01-2008	Via Di Gregorio Salvatore	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	35	01-01-2008	Via Di Marco Mariano	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Demaniai	36	01-01-2008	Via Di Nuovo	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	37	01-01-2008	Via Gen. Di Maria	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	38	01-01-2008	Via Dioguardi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	39	01-01-2008	Via Don Minzoni	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	40	01-01-2008	Via Don Sturzo	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	41	01-01-2008	Via Faso	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	42	01-01-2008	Via Garibaldi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	43	01-01-2008	Via Genovese	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	44	01-01-2008	Via Geraci Ignazio	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	45	01-01-2008	Via Giannettino	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	46	01-01-2008	Via Gramsci	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	47	01-01-2008	Via Gugliuzza	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	48	01-01-2008	Via Guida Salvatore	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	49	01-01-2008	Via Gullo	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	50	01-01-2008	Via Ten. Ilardi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	51	01-01-2008	Via Vicinale Ilardi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	52	01-01-2008	Via Paolo Indelicati	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	53	01-01-2008	Via Insinga	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	54	01-01-2008	Via Interbartolo	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	55	01-01-2008	Via Iovino	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	56	01-01-2008	Via Kennedy	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	57	01-01-2008	Via Krusciov	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	58	01-01-2008	Via La Duca	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	59	01-01-2008	Via Lanza	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	60	01-01-2008	Via Loreto Lapi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	61	01-01-2008	Via Angelo Li Pomi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	62	01-01-2008	Via Carmelo Li Pomi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	63	01-01-2008	Via Calcedonio Li Pomi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	64	01-01-2008	Via Liberti	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	65	01-01-2008	Via Lo Cicero	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	66	01-01-2008	Via Lo Nero	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	67	01-01-2008	Via Macaluso	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	68	01-01-2008	Via Mattarella	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	69	01-01-2008	Via Giacomo Matteotti	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	70	01-01-2008	Via Mazzini	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	71	01-01-2008	Via Messina	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	72	01-01-2008	Via Migliore Loreto	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniai	73	01-01-2008	Via Aldo Moro	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Demanziali	74	01-01-2008	Via Nasca	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	75	01-01-2008	Via Nazario Sauro	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	76	01-01-2008	Via Nenni	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	77	01-01-2008	Via Nigro	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	78	01-01-2008	Via Notarbartolo	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	79	01-01-2008	Via Noto Vito	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	80	01-01-2008	Via IV Novembre	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	81	01-01-2008	Via Oddo	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	82	01-01-2008	Via Passafiume	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	83	01-01-2008	Via Passamonte	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	84	01-01-2008	Via Pensato	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	85	01-01-2008	Via Leonardo Principale	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	86	01-01-2008	Via Carlo Rao	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	87	01-01-2008	Via Vincenzo Rao	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	88	01-01-2008	Via Della Resistenza	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	89	01-01-2008	Via Pietro Rizzo	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	90	01-01-2008	Via Roma	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	7.597,71	0,00	0,00	0,00	7.597,71
Demanziali	91	01-01-2008	Via Rosselli	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	92	01-01-2008	Via Salemi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	93	01-01-2008	Via Saverino	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	94	01-01-2008	Via Scelsi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	95	01-01-2008	Via Sciolino	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	96	01-01-2008	Via Calogero Scorsone	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	97	01-01-2008	Via Strang	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	98	01-01-2008	Via Enrico Toti	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	99	01-01-2008	Via Tripi	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	100	01-01-2008	Via Vittorio Emanuele	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	101	01-01-2008	Via Vivirito	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	102	01-01-2008	Via Zingarello	Terreno Strada	BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demanziali	105	01-01-2016	Piazza Papa Giovanni XXIII	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		225.000,00	225.000,00	0,00	0,00	0,00	225.000,00
Demanziali	106	01-01-2016	Piazza Dott. Ilardi	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00
Demanziali	107	01-01-2016	Piazza C/da Capo	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		91.500,00	91.500,00	0,00	0,00	0,00	91.500,00
Demanziali	108	01-01-2016	Strada comunale c.da Vignazza	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		72.000,00	72.000,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00
Demanziali	109	01-01-2016	Strada Comunale c.da Ferrigna-Cuba	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		84.000,00	84.000,00	0,00	0,00	0,00	84.000,00
Demanziali	110	01-01-2016	strada comunale c.da Pizzo della Guardia	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		110.000,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
Demanziali	111	01-01-2016	strada comunale c.da	Terreno	TERRENI -		185.000,00	185.000,00	0,00	0,00	0,00	185.000,00

			Cascio-Malluta	Strada	PATRIMONIO INDISPONIBILE							
Demanziali	112	01-01-2016	strada comunale c.da Vallatrice-Gencheria	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		162.000,00	162.000,00	0,00	0,00	0,00	162.000,00
Demanziali	113	01-01-2016	strada comunale c.da Spinasanta-Zingara	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		153.903,69	153.903,69	0,00	0,00	0,00	153.903,69
Demanziali	114	01-01-2016	strada comunale c.da San Nicola	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		175.000,00	175.000,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00
Demanziali	115	01-01-2016	strada comunale c.da San Nicola-Villaurea	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		142.000,00	142.000,00	0,00	0,00	0,00	142.000,00
Demanziali	116	01-01-2016	strada comunale c.da Sant'Antonino-Burgitabus	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		145.000,00	145.000,00	0,00	0,00	0,00	145.000,00
Demanziali	117	01-01-2016	strada comunale c.da San Giacinto-Tonnarella	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	2.034.076,41	0,00	0,00	0,00	2.034.076,41
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.034.076,41	0,00	0,00	0,00	2.034.076,41

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	01-01-1975	CIMITERO COMUNALE	Impianto	CIMITERO COMUNALE		749.512,02	74.951,22	0,00	0,00	14.990,24	59.960,98
Indispon.	2	01-01-2008	ISTITUTO COMPRENSIVO "Luigi Pirandello"	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		987.741,51	654.470,52	0,00	0,00	29.632,25	624.838,27
Indispon.	3	01-01-2008	ASILO NIDO	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		96.295,29	59.517,83	0,00	0,00	2.888,86	56.628,97
Indispon.	4	01-01-2008	SCUOLA MATERNA "Emanuela Loi"	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		138.203,52	649.982,14	0,00	135.068,63	4.146,11	780.904,66
Indispon.	5	01-01-2008	SCUOLA MEDIA (SUCCURSALE)	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		92.296,76	56.838,86	0,00	0,00	2.768,90	54.069,96
Indispon.	6	01-01-2008	Locali Comunali (ex Scuola Media)	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		147.588,00	111.774,96	0,00	0,00	4.427,64	107.347,32
Indispon.	7	01-01-2008	MUNICIPIO (SEDE DISTACCATA UFF. CED - UFF. URP)	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		62.679,33	36.995,15	0,00	48.407,65	1.880,38	83.522,42
Indispon.	8	01-01-2008	MUNICIPIO (SEDE CENTRALE)	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		150.858,71	96.075,35	0,00	0,00	4.525,76	91.549,59
Indispon.	9	01-01-2008	MUNICIPIO (SEDE STACCATA UFF. TECNICO)	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		68.899,32	41.162,54	0,00	0,00	2.066,98	39.095,56
Indispon.	10	01-01-2008	MACELLO COMUNALE	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		388.847,11	253.527,60	0,00	0,00	11.665,41	241.862,19
Indispon.	11	01-01-2008	MUNICIPIO (SEDE STACCATA UFF. VV.UU. E ATTIVITÀ SOCIALI)	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		106.044,36	66.049,73	0,00	0,00	3.181,33	62.868,40
Indispon.	12	01-01-2008	CAPANNONE DEPOSITO	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		38.302,74	20.662,86	0,00	0,00	1.149,08	19.513,78
Indispon.	13	01-01-2008	CAMPO SPORTIVO-CAMPO DA TENNIS-CAMPO DI CALCETTO (TERRITORIO DI TERMINI IMERESE)	Impianto	IMPIANTI SPORTIVI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		572.942,16	395.201,30	0,00	14.544,56	17.188,26	392.557,60
Indispon.	14	01-01-2008	CAMPO POLIUSO	Impianto	IMPIANTI SPORTIVI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		349.959,49	227.472,91	0,00	0,00	10.498,78	216.974,13
Indispon.	15	01-01-2008	Biblioteca	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		120.985,41	75.060,25	0,00	0,00	3.629,56	71.430,69
Indispon.	16	01-01-2008	Parco Sub Urbano	Impianto	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		1.549.800,00	960.893,13	0,00	0,00	46.494,00	914.399,13
Indispon.	17	01-01-2008	Depuratore Comunale	Impianto	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		175.686,84	112.710,13	0,00	0,00	5.270,61	107.439,52
Indispon.	18	01-01-2008	Scuola Media (in fase di realizzazione)	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		380.283,00	250.789,61	0,00	0,00	11.408,49	239.381,12
Indispon.	19	01-01-2008	Centro Diurno Anziani	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		93.198,42	89.155,39	0,00	0,00	3.915,21	85.240,18
Indispon.	20	01-01-2008	Piazza C/da Capo	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		91.500,00	91.500,00	0,00	0,00	0,00	91.500,00
Indispon.	21	01-01-2008	Piazza Dott. Ilardi	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00
Indispon.	23	01-01-2008	C.da Pizzo della Guardia (Terreni adiacenti impianto idrico C.da Pizzo della Guardia)	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		2.143,13	2.143,13	0,00	0,00	0,00	2.143,13
Indispon.	24	01-01-2008	C.da Burgitabus (Terreni adiacenti impianto idrico C.da Burgitabus)	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE		1.109,25	1.109,25	0,00	0,00	0,00	1.109,25
Indispon.	25	01-01-2008	C.da Zingara (Terreni adiacenti	Terreno	TERRENI -		2.998,13	2.998,13	0,00	0,00	0,00	2.998,13

			impianto idrico C.da Zingara)		PATRIMONIO INDISPONIBILE							
Indispon.	26	01-01-2008	C.da Spinasanta - Baiata (Terreni)	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	10.959,75	10.959,75	0,00	0,00	0,00	10.959,75	
Indispon.	27	01-01-2008	C.da Vignazza (Terreno confiscato)	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	3.441,38	3.441,38	0,00	0,00	0,00	3.441,38	
Indispon.	28	01-01-2008	C.da Vallatrice (Terreno adiacente al Centro Diurno Anziani)	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	290,25	476,13	0,00	0,00	0,00	476,13	
Indispon.	29	01-01-2008	Strada comunale c.da Vignazza	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	72.000,00	72.000,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00	
Indispon.	30	01-01-2008	Strada Comunale c.da Ferrigna-Cuba	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	84.000,00	84.000,00	0,00	0,00	0,00	84.000,00	
Indispon.	31	01-01-2008	strada comunale c.da Pizzo della Guardia	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	110.000,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	
Indispon.	32	01-01-2008	strada comunale c.da Cascio-Malluta	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	185.000,00	185.000,00	0,00	0,00	0,00	185.000,00	
Indispon.	33	01-01-2008	strada comunale c.da Vallatrice-Gencheria	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	162.000,00	162.000,00	0,00	0,00	0,00	162.000,00	
Indispon.	34	01-01-2008	strada comunale c.da Spinasanta-Zingara	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	153.903,69	145.636,32	0,00	0,00	0,00	145.636,32	
Indispon.	35	01-01-2008	strada comunale c.da San Nicola	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	175.000,00	175.000,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	
Indispon.	36	01-01-2008	strada comunale c.da San Nicola-Villaurea	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	142.000,00	142.000,00	0,00	0,00	0,00	142.000,00	
Indispon.	37	01-01-2008	strada comunale c.da Sant'Antonino-Burgitabus	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	145.000,00	145.000,00	0,00	0,00	0,00	145.000,00	
Indispon.	38	01-01-2008	strada comunale c.da San Giacinto-Tonnarella	Terreno Strada	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	
Indispon.	40	01-01-2016	Fabbricato sito in Contrada Zingara - Confiscato	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	9.379,44	7.972,54	0,00	59.336,79	281,38	67.027,95	
Indispon.	41	01-01-2016	Terreno sito in contrada Zingara - Confiscato	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	1.353,63	1.353,63	0,00	0,00	0,00	1.353,63	
Indispon.	42	01-01-2016	Terreno sito in Contrada Zingara - Confiscato	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	845,00	845,00	0,00	0,00	0,00	845,00	
Indispon.	45	01-01-2016	Fabbricato Civile abitazione sito in contrada Zingara - Confiscato	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	136.654,56	116.156,36	0,00	0,00	4.099,64	112.056,72	
Indispon.	46	01-01-2016	Fabbricato Civile Abitazione sito in Via Vitt. Emanuele n. 5 - Confiscato	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	30.063,60	25.554,05	0,00	0,00	901,91	24.652,14	
Indispon.	47	01-01-2016	Fabbricato Civile Abitazione sito in Via Baracca - Confiscato	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	50.106,00	42.590,10	0,00	0,00	1.503,18	41.086,92	
Indispon.	48	01-01-2016	Fabbricato Rurale sito in Via Vittorio Emanuele n. 4 - Confiscato	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO INDISPONIBILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Indispon.	49	01-01-2016	3° SERBATOIO C.DA PIZZO DELLA GUARDIA	Impianto	SERBATOI	456.750,00	347.130,00	0,00	0,00	13.702,50	333.427,50	
Indispon.	50	01-01-2016	2° SERBATOIO C.DA ZINGARA-MANTIA	Impianto	SERBATOI	889.875,00	676.305,00	0,00	0,00	26.696,25	649.608,75	
Indispon.	51	01-01-2016	1° SERBATOIO C.DA SAN NICOLA	Impianto	SERBATOI	450.922,50	342.701,06	0,00	0,00	13.527,68	329.173,38	
Indispon.	52	01-01-2016	Nuovo Cimitero Comunale	Impianto	TERRENI - PATRIMONIO DISPONIBILE	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	
Indispon.	53	01-01-2016	Terreno libero (ex Discarica RSU)	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO DISPONIBILE	310,50	310,50	0,00	0,00	0,00	310,50	
Indispon.	54	01-01-2016	TERRENO LIBERO adiacente al	Terreno	TERRENI -	258.228,45	258.228,45	0,00	0,00	0,00	258.228,45	

			Cimitero Comunale		PATRIMONIO DISPONIBILE							
Indispon.	55	01-01-2016	IMPIANTO DI SOLLEVAMENTO C/da Burgitabus	Impianto	ACQUEDOTTI		815.147,98	171.538,49	0,00	0,00	16.302,96	155.235,53

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	8.107.240,75	0,00	257.357,63	258.743,35	8.105.855,03
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.107.240,75	0,00	257.357,63	258.743,35	8.105.855,03

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Dispon.	4	01-01-2008	TERRENO LIBERO - prolungamento Via Caltavuturo	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO DISPONIBILE		438.988,36	400.988,36	0,00	0,00	0,00	400.988,36
Dispon.	6	01-01-2008	TERRENO LIBERO adiacente al Cimitero Comunale	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO DISPONIBILE		258.228,45	258.228,45	0,00	0,00	0,00	258.228,45
Dispon.	8	01-01-2008	1° Terreno Edificabile c.da Vicino la Terra	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO DISPONIBILE		301.700,00	301.700,00	0,00	0,00	0,00	301.700,00
Dispon.	9	01-01-2008	2° Terreno edificabile c.da Vicino la Terra	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO DISPONIBILE		274.200,00	274.200,00	0,00	0,00	0,00	274.200,00
Dispon.	10	01-01-2008	3° terreno edificabile c.da Vicino la Terra	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO DISPONIBILE		187.250,00	187.250,00	0,00	0,00	0,00	187.250,00
Dispon.	11	01-01-2008	4° terreno edificabile c.da Vicino la Terra	Terreno	TERRENI - PATRIMONIO DISPONIBILE		41.800,00	41.800,00	0,00	0,00	0,00	41.800,00
Dispon.	13	01-01-2016	Piazza Falcone e Borsellino - denominato Parco Giochi per bambini.	Impianto	TERRENI - PATRIMONIO DISPONIBILE		450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	1.914.166,81	0,00	0,00	0,00	1.914.166,81
TOTALE	1.914.166,81	0,00	0,00	0,00	1.914.166,81

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2021		1.814.450,40	0,00	1.814.450,40
Riscossioni effettuate	competenza	820.143,92	14.287.035,74	15.107.179,66
	residui	366.045,39	874.374,40	1.240.419,79
	totali	1.186.189,31	15.161.410,14	16.347.599,45
Pagamenti effettuati	competenza	406.851,38	14.627.248,92	15.034.100,30
	residui	0,00	502.176,98	502.176,98
	totali	406.851,38	15.129.425,90	15.536.277,28
Fondo di cassa con operazioni emesse		2.593.788,33	31.984,24	2.625.772,57
Provvvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2021		2.593.788,33	31.984,24	2.625.772,57

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.814.450,40			1.814.450,40
Entrate titolo 1.00	+	2.932.046,26	1.682.934,55	207.966,95	1.890.901,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	2.018.272,52	1.634.529,36	290.007,18	1.924.536,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	934.912,22	246.718,43	330.220,95	576.939,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.885.231,00	3.564.182,34	828.195,08	4.392.377,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.757.825,27	3.857.934,41	497.404,51	4.355.338,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	107.751,68	107.751,68	0,00	107.751,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.865.576,95	3.965.686,09	497.404,51	4.463.090,60
Differenza D (D=B-C)	=	1.019.654,05	-401.503,75	330.790,57	-70.713,18
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	1.019.654,05	-401.503,75	330.790,57	-70.713,18
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.926.837,56	831.015,75	407.224,71	1.238.240,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	212.559,03	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	4.139.396,59	831.015,75	407.224,71	1.238.240,46
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.139.396,59	831.015,75	407.224,71	1.238.240,46
Spese Titolo 2.00	+	3.672.377,08	360.974,19	0,00	360.974,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.672.377,08	360.974,19	0,00	360.974,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.672.377,08	360.974,19	0,00	360.974,19
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	467.019,51	470.041,56	407.224,71	877.266,27
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	10.716.981,57	10.711.981,57	5.000,00	10.716.981,57
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	10.777.173,83	10.707.440,02	4.772,47	10.712.212,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.240.931,70	73.079,36	738.242,81	2.625.772,57

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza +Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come da disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018 come previsto dalla circolare MEF RGS n.3/2019 del 14.02.2019. rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2021 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

W1 (risultato di competenza) .. €. 669.457,74;

W2 (equilibri di bilancio) .. €. 225.628,18;

W3 (equilibrio Complessivo) .. €. 99.784,00,

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	238.870,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.681.486,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	4.301.862,38
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>0,00</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	91.234,84
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
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	107.751,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		419.507,61
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

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)		419.507,61
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	328.896,94
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.932,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-24.321,95
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	125.844,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-150.166,13

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.029.541,06
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.981.888,82
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 o dei principi contabili	(-)	0,00
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 o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	360.974,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.400.505,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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 (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		249.950,13
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		249.950,13
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		249.950,13

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		669.457,74
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	328.896,94
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	114.932,62
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		225.628,18
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	125.844,18
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		99.784,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		397.735,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	328.896,94
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	125.844,18
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	114.932,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-150.166,13

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Stato patrimoniale

L'Ente con deliberazione di Giunta Municipale n. 86 del 03.1.2022 ha optato la tenuta della contabilità semplificata prevista per i comuni sotto i 5.000 abitanti ai sensi degli artt. 232 e 233 del TUEL e ss.mm.ii. e pertanto è tenuto alla redazione dello stato patrimoniale la cui consistenza finale viene di seguito riportata.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

ANNO 2021

**Comune di Cerda (PA)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento 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)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	739.732,63	739.732,63		
	1.1 Terreni	739.732,63	739.732,63		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.272.282,02	10.532.292,74		
	2.1 Terreni	2.446.032,16	2.446.032,16	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	3.471.043,24	3.639.296,35		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.312.980,23	1.367.236,66	BII2	BII2

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	239,55	303,21		
	2.7	Mobili e arredi	152,55	800,85		
	2.8	Infrastrutture	2.980.482,43	3.002.056,00		
	2.99	Altri beni materiali	61.351,86	76.567,51		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.044.637,18	787.279,55	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	12.056.651,83	12.059.304,92		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie				
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.056.651,83	12.059.304,92		

Comune di Cerda (PA)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.276.614,56	1.319.336,70		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.211.083,33	1.293.646,04		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	65.531,23	25.690,66		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.154.005,11	3.471.316,60		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.154.005,11	3.471.316,60		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	546.727,55	643.931,80	CII1	CII1
4	Altri Crediti	131.796,61	144.158,15	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	131.796,61	138.364,09		
c	<i>altri</i>		5.794,06		
	Totale crediti	7.109.143,83	5.578.743,25		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.625.772,57	1.814.450,40		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.625.772,57	1.814.450,40		
2	Altri depositi bancari e postali	175.339,97	11.017,85	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.801.112,54	1.825.468,25		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.910.256,37	7.404.211,50		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.966.908,20	19.463.516,42		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Comune di Cerda (PA)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.523.957,64		A1	A1
II	Riserve	10.150.803,27			
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.139.931,44			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>	10.871,83			
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.080.427,03		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.755.187,94	15.850.916,29		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	718.865,30	677.365,30	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	718.865,30	677.365,30		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	446.328,15	584.799,92		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	446.328,15	584.799,92	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.005.219,97	1.212.062,81	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	347.798,45	399.309,77		

	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	103.387,99	288.357,72		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	e	altri soggetti	244.410,46	110.952,05		
5		Altri debiti	693.508,39	739.062,33	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	tributari	156.886,71	192.217,21		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.996,05	7.524,64		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	526.625,63	539.320,48		
		TOTALE DEBITI (D)	2.492.854,96	2.935.234,83		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi			E	E
1		Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.966.908,20	19.463.516,42		

Comune di Cerda (PA)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri		3.029.541,06		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE		3.029.541,06		

(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)

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 il F.C.D.E è calcolato esclusivamente con il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Qui di seguito vengono riportati i capitoli interessati, il metodo e il calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021.

Calcolo del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità anno 2021

CALCOLO ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
CONTO DI BILANCIO 2021 AL 17-11-2022

Capitolo 3004/ 1.01.01.61.001
 IUC - Tassa Rifiuti (TARI)

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1.101										
Capitolo / Articolo	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
	Residui conservati	Riscossioni residui								
3004/ IUC - Tassa Rifiuti (TARI)	886.220,93	228.986,19	1.286.829,71	341.256,78	1.470.713,25	163.417,48	1.591.256,61	191.702,30	1.831.839,58	187.288,38
TOTALE	886.220,93	228.986,19	1.286.829,71	341.256,78	1.470.713,25	163.417,48	1.591.256,61	191.702,30	1.831.839,58	187.288,38

**CALCOLO ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ
CONTO DI BILANCIO 2021 AL 17-11-2022**

Capitolo 3004/ 1.01.01.61.001
IUC - Tassa Rifiuti (TARI)

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui osservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui osservati
81	2017	228.368,19	896.220,93	0,00	896.220,93	25,77
81	2018	241.256,78	1.285.829,71	0,00	1.285.829,71	18,76
81	2019	163.417,48	1.470.713,25	0,00	1.470.713,25	11,11
81	2020	191.702,30	1.591.256,61	0,00	1.591.256,61	12,05
81	2021	187.288,38	1.831.839,58	0,00	1.831.839,58	10,22
					totale % di riscossione	77,91
					numero elementi significativi	5
					media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi	15,58
					% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione	84,42

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	2.135.364,02	84,42	1.802.674,31

Capitolo 18900/ 3.01.02.01.999

Proventi dell'acquedotto comunale (servizio rilevante ai fini IVA)

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 100											
Capitolo / Articolo	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2018		Anno 2020		Anno 2021		
	Residui conservati	Riscossioni residui									
18900 Proventi dell'acquedotto comunale (servizio rilevante ai fini IVA)	354.608,71	108.754,03	448.411,24	197.155,07	543.863,24	286.843,07	378.776,45	127.600,34	544.113,61	223.776,88	
19000 Servizio idrico: quota tariffe relative al servizio di pubblica fognatura	22.019,53	6.844,15	29.347,94	15.336,14	38.038,40	21.494,35	23.501,98	11.633,18	34.420,24	19.197,92	
19100 Servizio idrico: canone di depurazione e destinazione vincolata	67.141,00	21.426,79	86.305,49	42.861,73	106.832,64	63.186,89	65.600,55	29.159,15	100.910,19	50.724,55	
TOTALE	443.769,24	137.024,97	564.064,67	255.352,94	688.734,28	371.524,31	467.878,98	168.392,67	679.444,04	283.699,35	

Capitolo 18900/ 3.01.02.01.999

Proventi dell'acquedotto comunale (servizio rilevante ai fini IVA)

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
81	2017	137.024,97	443.769,24	0,00	443.769,24	30,88
81	2018	255.352,94	564.064,67	0,00	564.064,67	45,27
81	2019	371.524,31	688.734,28	0,00	688.734,28	53,94
81	2020	168.392,67	467.878,98	0,00	467.878,98	35,99
81	2021	293.699,35	679.444,04	0,00	679.444,04	43,23
totale % di riscossione						209,31
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						41,86
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						58,14

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	486.053,21	58,14	282.591,34

**CALCOLO ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
CONTO DI BILANCIO 2021 AL 17-11-2022**

Capitolo 19000/ 3.01.02.01.999

Servizio idrico: quota tariffa relativa al servizio di pubblica fognatura

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 100										
Capitolo / Articolo	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
	Residui conservati	Riscossioni residui								
1900/ Proventi dell'acquedotto comunale (servizio rilevante ai fini IVA)	354.608,71	108.754,03	448.411,24	197.155,07	543.863,24	286.843,07	378.776,45	127.600,34	544.113,61	223.776,88
1900/ Servizio idrico: quota tariffa relative al servizio di pubblica fognatura	22.019,53	6.844,15	29.347,94	15.336,14	38.038,40	21.494,35	23.501,98	11.633,18	34.420,24	19.197,92
19100/ Servizio idrico: canone di depurazione a destinazione vincolata	67.141,00	21.426,79	86.305,49	42.861,73	106.832,64	63.186,89	65.600,55	29.159,15	100.910,19	50.724,55
TOTALE	443.769,24	137.024,97	564.064,67	255.352,94	688.734,28	371.524,31	467.878,98	168.392,67	679.444,04	283.699,35

Capitolo 19000/ 3.01.02.01.999

Servizio idrico:quota tariffa relativa al servizio di pubblica fognatura

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
81	2017	137.024,97	443.769,24	0,00	443.769,24	30,88
81	2018	255.352,94	564.064,67	0,00	564.064,67	45,27
81	2019	371.524,31	688.734,28	0,00	688.734,28	53,94
81	2020	168.392,67	467.878,98	0,00	467.878,98	35,99
81	2021	293.699,35	679.444,04	0,00	679.444,04	43,23
totale % di riscossione						209,31
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						41,86
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						58,14

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	26.217,10	58,14	15.242,62

Capitolo 19100/ 3.01.02.01.999

Servizio idrico:canone di depurazione a destinazione vincolata

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3.100										
Capitolo / Articolo	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
	Residui conservati	Risorsezioni residui								
10900/ Proventi dell'acquedotto comunale (servizio rilevante ai fini IVA)	354.608,71	108.754,03	448.411,24	197.155,07	543.863,24	286.843,07	378.776,45	127.600,34	544.113,61	223.776,88
19000/ Servizio idrico quote tariffe relative al servizio di pubblica fognatura	22.019,53	6.844,15	29.347,94	15.336,14	38.038,40	21.494,35	23.501,98	11.633,18	34.420,34	19.197,92
19100/ Servizio idrico canone di depurazione a destinazione vincolata	67.141,00	21.426,79	86.305,49	42.861,73	106.832,64	63.186,89	65.600,55	29.159,15	100.910,19	50.724,55
TOTALE	443.769,24	137.024,97	564.064,67	255.352,94	688.734,28	371.524,31	467.878,98	168.392,67	679.444,04	283.699,35

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Risorsezioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei saloni	% Risorsezioni su residui conservati
81	2017	137.024,97	443.769,24	0,00	443.769,24	30,88
81	2018	255.352,94	564.064,67	0,00	564.064,67	45,27
81	2019	371.524,31	688.734,28	0,00	688.734,28	53,94
81	2020	168.392,67	467.878,98	0,00	467.878,98	35,99
81	2021	293.689,35	679.444,04	0,00	679.444,04	43,23
totale % di risorsezione						209,31
numero elementi significativi						5
media % di risorsezione = totale % risorsezione / numero elementi significativi						41,86
% accantonamento minimo = 100 - media % di risorsezione						58,14

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	81.949,66	58,14	47.645,53

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2021

POLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (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)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	519.399,24	2.497.471,64	3.016.870,88			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	357,50	881.149,36	881.506,86			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	519.041,74	1.616.322,28	2.135.364,02	1.802.674,31	1.802.674,31	0,8442
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	59.489,06	6.042,17	65.531,23	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	578.888,30	2.503.513,81	3.082.402,11	1.802.674,31	1.802.674,31	0,5848
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
1010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	228.430,13	108.252,10	336.682,23	0,00	0,00	0,0000
1010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010600	Tipologia 106: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 2	228.430,13	108.252,10	336.682,23	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
1010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	213.554,29	386.948,52	600.502,81	345.479,49	345.479,49	0,5753
1020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	10.874,01	10.874,01	0,00	0,00	0,0000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2021

POLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (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)
1030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	1.429,23	1.429,23	0,00	0,00	0,0000
1040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1060000	Tipologia 600: Rimborsi e altre entrate correnti	96.431,04	287.564,37	383.995,41	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 3	309.985,33	686.815,13	996.801,46	345.479,49	345.479,49	0,3466
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
1010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.140.862,52	1.586.653,73	3.727.516,25			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.140.862,52	1.586.653,73	3.727.516,25			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	10.010,55	1.079.796,08	1.089.806,63			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	10.010,55	1.079.796,08	1.089.806,63			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1060000	Tipologia 600: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 4	2.150.873,07	2.666.449,81	4.817.322,88	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
1010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	3.288.178,83	6.986.031,86	8.233.208,88	2.148.163,80	2.148.163,80	0,2327
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	2.160.873,07	2.888.449,81	4.817.322,88	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (h)	1.117.303,76	3.288.682,04	4.416.886,80	2.148.163,80	2.148.163,80	0,4886

INFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(a) 9.233.208,88	(b) 2.148.163,80
REDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(c) 0,00	(d) 0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2021

IPSOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (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)
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00				
	TOTALE	9.233.208,68	2.148.153,80				

Fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato (risultato di amministrazione).

Indicare il totale generale della colonna c).

Indicare il totale generale della colonna e).

Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

corrisponde all'importo della cella (f)

) trattati solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

comprovata anche l'accantonamento riguardante i crediti dal titolo 2

Riepilogo:

Capitoli fcdc - Data: 17-11-2022 - 09:51:14							
Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo	Tipo calcolo	
1	3004	0	1.01.01.61.001	IUC - Tassa Rifiuti (TARI)	1.802.674,31	1.802.674,31	A
2	18900	0	3.01.02.01.999	Proventi dell'acquedotto comunale (servizio rilevante ai fini IVA)	282.591,34	282.591,34	A
3	19000	0	3.01.02.01.999	Servizio idrico: quota tariffa relativa al servizio di pubblica fognatura	15.242,62	15.242,62	A
4	19100	0	3.01.02.01.999	Servizio idrico: canone di depurazione a destinazione vincolata	47.645,53	47.645,53	A