



NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2020 – 2022

COMUNE DI MILAZZO

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 9) Societa` Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

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

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

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

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

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

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

capacità informativa.

L'art.11 del D.lgs.n.118/2011 come modificato dal D.Lgs. n.126/2014 prevede che la bilancio di previsione finanziario degli enti locali sia allegata la Nota Integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 del medesimo articolo.

Si tratta di un documento nel quale debbono essere esplicitati i criteri e le modalità di definizione delle poste e dei fondi iscritti nel bilancio medesimo, nonché tutte le informazioni utili per la dimostrazione della quantificazione delle previsioni, con riferimento ai vincoli normativi, in attuazione dei principi contabili generali e applicati.

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

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

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

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione

La Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

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

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

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

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

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

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

Il Pareggio di bilancio

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

- politica tariffaria;
- politica relativa alle previsioni di spesa;
- la spesa di personale;
- l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire;
- politica di indebitamento;

Gli equilibri di bilancio

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.349.301,61								
Utilizzo avanzo di amministrazione		661.124,26	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.179.780,61	7.463,53	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.952.938,44	24.343.285,91	25.152.368,01	25.112.218,68	Titolo 1 - Spese correnti	61.328.323,92	51.331.698,79	45.211.714,21	44.719.322,50
					- di cui fondo pluriennale vincolato		7.463,53	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	25.087.687,39	19.046.638,29	15.228.344,18	14.803.839,99					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.947.039,80	6.044.121,56	6.439.602,53	6.219.602,53					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.322.828,15	6.574.463,35	1.417.022,23	1.206.674,82	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.307.824,22	7.315.289,20	1.794.601,13	1.448.253,72
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	99.310.493,78	56.008.509,11	48.237.336,95	47.342.336,02	Totale spese finali	69.636.148,14	58.646.987,99	47.006.315,34	46.167.576,22
Titolo 6 - Accensione di prestiti	888.280,66	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.202.425,99	1.202.425,99	1.238.485,14	1.174.759,80
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.421.296,53	8.421.296,53	8.421.296,53	8.421.296,53	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.421.296,53	8.421.296,53	8.421.296,53	8.421.296,53
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	37.743.388,56	32.013.961,80	28.330.961,80	28.322.961,80	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	35.376.158,04	32.013.961,80	28.330.961,80	28.322.961,80

	Totale titoli	146.363.459,53	96.443.767,44	84.989.595,28	84.086.594,35		Totale titoli	114.636.028,70	100.284.672,31	84.997.058,81	84.086.594,35
	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	151.712.761,14	100.284.672,31	84.997.058,81	84.086.594,35		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	114.636.028,70	100.284.672,31	84.997.058,81	84.086.594,35
	Fondo di cassa finale presunto	37.076.732,44									

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.349.301,61			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.870.346,03	7.463,53	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		49.434.045,76	46.820.314,72	46.135.661,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</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	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		51.331.698,79	45.211.714,21	44.719.322,50
<i>di cui</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>7.463,53</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>5.268.956,76</i>	<i>5.076.144,29</i>	<i>5.076.144,29</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.202.425,99	1.238.485,14	1.174.759,80
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-229.732,99	377.578,90	241.578,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	661.124,26 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	431.391,27	377.578,90	241.578,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		309.434,58	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		6.574.463,35	1.417.022,23	1.206.674,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		431.391,27	377.578,90	241.578,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7.315.289,20	1.794.601,13	1.448.253,72
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
----------------------------------	--	--	------	------	------

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		661.124,26		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-661.124,26	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

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

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	255.155,35	661.124,26			159,106 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	538.191,49	460.073,28	2.304.384,35	2.870.346,03	7.463,53	0,00	24,560 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	390.462,49	100.719,49	261.468,63	309.434,58	0,00	0,00	18,344 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.777.415,62	20.333.986,27	21.386.142,80	24.343.285,91	25.152.368,01	25.112.218,68	13,827 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.710.370,95	9.406.512,71	13.634.759,51	19.046.638,29	15.228.344,18	14.803.839,99	39,691 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.656.998,01	3.944.607,17	5.653.388,83	6.044.121,56	6.439.602,53	6.219.602,53	6,911 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.218.812,98	411.358,66	6.507.390,90	6.574.463,35	1.417.022,23	1.206.674,82	1,030 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	8.500.000,00	8.421.296,53	8.421.296,53	8.421.296,53	-0,925 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.023.005,13	4.801.031,02	30.490.206,94	32.013.961,80	28.330.961,80	28.322.961,80	4,997 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	39.315.256,67	39.458.288,60	88.992.897,31	100.284.672,31	84.997.058,81	84.086.594,35	12,688 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU e TASI

Per quanto riguarda le entrate tributarie occorre precisare che la legge di stabilità 2020 (L.n.160/2019) articolo 1 comma 738 ha disposto l'abrogazione a decorrere dal 2020 delle disposizioni concernenti l'istituzione e la disciplina dell'Imposta Comunale Unica (IUC) limitatamente alle disposizioni riguardanti la disciplina dell'IMU e della TASI, fermo restando quelle riguardanti la TARI.

Le aliquote IMU per l'anno 2020 sono le seguenti:

-Abitazioni principali classificate nella categoria catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze: aliquota 6,80 per mille.

-fabbricati rurali ad uso strumentali: aliquota 1 per mille

-fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati: aliquota 2,5 per mille

-fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione della categoria D/10: aliquota 11,40 per mille

-terreni agricoli; aliquota 10,60 per mille

-aree fabbricali: aliquota 11,40 per mille.

Per quanto riguarda la TASI dal 2020 non trova più applicazione, pertanto non sono stati previsti stanziamenti.

Addizionale Irpef

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2020 è pari allo 0,80% come per gli anni precedenti.

TOSAP, Imposta di Pubblicità e diritti di affissione.

Vengono confermate le previsioni di entrata come per gli anni precedenti

Fondo di solidarietà comunale

Per il 2020 l'importo del fondo di solidarietà comunale è stato previsto tenendo conto del dato comunicato dal Ministero dell'Interno disponibile sull'apposito portale della finanza locale.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	17.908.736,07	17.736.107,88	18.788.409,47	21.584.127,72	22.393.209,92	22.353.060,59	14,880 %
Compartecipazioni di tributi	1.135.704,27	862.069,92	861.924,86	965.471,62	965.471,52	965.471,52	12,013 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.732.975,28	1.735.808,47	1.735.808,47	1.793.686,57	1.793.686,57	1.793.686,57	3,334 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	20.777.415,62	20.333.986,27	21.386.142,80	24.343.285,91	25.152.368,01	25.112.218,68	13,827 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Il Titolo 2° delle entrate comprende la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

La nuova struttura del titolo II, introdotta dalla riforma contabile, prevede una distinzione in cinque tipologie, con un raggruppamento rispetto al passato in una unica tipologia dei trasferimenti dai vari soggetti del settore pubblico.

Nella tabella che segue vengono riportate le previsioni delle entrate correnti da trasferimenti.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.710.370,95	9.406.512,71	13.634.759,51	19.026.638,29	15.228.344,18	14.803.839,99	39,545 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	100,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	7.710.370,95	9.406.512,71	13.634.759,51	19.046.638,29	15.228.344,18	14.803.839,99	39,691 %

3.3) Entrate extratributarie

Il Titolo 3° "Entrate extratributarie" comprende le entrate derivanti dai servizi svolti dall'ente in favore di utenti, entrate dall'applicazione di sanzioni, dalla gestione di beni, interessi attivi, rimborsi, ecc..

Esse contribuiscono, insieme alle entrate dei titoli 1° e 2°, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamto	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.490.440,35	3.306.075,98	4.000.507,87	4.321.786,63	4.530.719,91	4.530.719,91	8,030 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	902.253,95	398.945,45	238.547,74	255.000,00	255.000,00	255.000,00	6,896 %
Interessi attivi	5.647,27	198,65	5.500,00	42.952,31	5.500,00	5.500,00	680,951 %
Rimborsi e altre entrate correnti	258.656,44	239.387,09	1.408.833,22	1.424.382,62	1.648.382,62	1.428.382,62	1,103 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.656.998,01	3.944.607,17	5.653.388,83	6.044.121,56	6.439.602,53	6.219.602,53	6,911 %

3.4) Entrate in conto capitale

Il Titolo 4° delle entrate, a differenza dei titoli analizzati fino ad ora, contribuisce, insieme alle entrate dei titoli 5° e 6°, al finanziamento delle spese d'investimento, ovvero all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche in questo caso il legislatore ha presentato un'articolazione del titolo per tipologie, come da tabella sotto riportata.

I trasferimenti in conto capitale dalla regione e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dagli uffici comunali al settore finanziario relativo agli importi che vanno a finanziare le opere inserite nel piano triennale delle opere pubbliche e altri investimenti.

Le entrate in conto capitale:

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	87.691,02	19.334,37	115.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	684.708,34	0,00	5.470.747,13	5.728.603,15	599.135,09	388.787,68	4,713 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	3.636,00	0,00	0,00	100,000 %
Altre entrate in conto capitale	446.413,62	392.024,29	921.643,77	727.224,20	702.887,14	702.887,14	-21,094 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.218.812,98	411.358,66	6.507.390,90	6.574.463,35	1.417.022,23	1.206.674,82	1,030 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Il Titolo 6° rappresenta entrate derivanti dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e, per disposizione legislativa (ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge), sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Per il Comune di Milazzo non sono previsti nel triennio 2020/2022 entrate di questa tipologia.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziameto	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

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

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere:

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	8.500.000,00	8.421.296,53	8.421.296,53	8.421.296,53	-0,925 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	8.500.000,00	8.421.296,53	8.421.296,53	8.421.296,53	-0,925 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

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

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

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

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

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

Le entrate per conto terzi e partite di giro:

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	3.221.796,32	3.367.610,16	28.415.207,13	30.388.000,00	26.705.000,00	26.697.000,00	6,942 %
Entrate per conto terzi	801.208,81	1.433.420,86	2.074.999,81	1.625.961,80	1.625.961,80	1.625.961,80	-21,640 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.023.005,13	4.801.031,02	30.490.206,94	32.013.961,80	28.330.961,80	28.322.961,80	4,997 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

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

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

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate:

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	538.191,49	460.073,28	2.304.384,35	2.870.346,03	7.463,53	0,00	24,560 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	390.462,49	100.719,49	261.468,63	309.434,58	0,00	0,00	18,344 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	928.653,98	560.792,77	2.565.852,98	3.179.780,61	7.463,53	0,00	23,926 %

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

Analisi Delle Spese

L'articolo 12 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Al fine di consentire l'analisi coordinata dei risultati dell'azione amministrativa nel quadro delle politiche pubbliche settoriali e il consolidamento anche funzionale dei dati contabili, l'articolo 14 del decreto legislativo n.118 del 2011 prevede, tra l'altro, che i programmi siano raccordati alla classificazione Cofog di secondo livello (gruppo Cofog), come definita dai relativi regolamenti comunitari.

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio.

Trend storico delle spese:

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziameto	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	27.320.872,94	24.355.281,57	41.946.689,24	51.331.698,79	45.211.714,21	44.719.322,50	22,373 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	943.628,35	312.830,10	6.657.653,92	7.315.289,20	1.794.601,13	1.448.253,72	9,877 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.278.094,84	1.157.572,10	1.326.291,06	1.202.425,99	1.238.485,14	1.174.759,80	-9,339 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	8.500.000,00	8.421.296,53	8.421.296,53	8.421.296,53	-0,925 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	4.023.005,13	4.801.031,02	30.490.206,94	32.013.961,80	28.330.961,80	28.322.961,80	4,997 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	33.565.601,26	30.626.714,79	88.920.841,16	100.284.672,31	84.997.058,81	84.086.594,35	12,779 %

4.1) Spese correnti

Le Spese correnti (TITOLO I) sono suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

La tabella che segue elenca le spese correnti disaggregate in missioni secondo la classificazione funzionale

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	8.639.010,20	8.752.128,70	8.956.992,87	9.546.180,22	9.284.019,09	9.284.009,09	6,577 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	559.780,13	572.200,88	619.753,84	626.767,21	614.928,65	610.288,65	1,131 %
Acquisto di beni e servizi	16.646.613,82	14.273.198,52	22.564.194,91	31.147.768,52	26.933.109,31	26.909.725,59	38,040 %
Trasferimenti correnti	602.131,07	99.729,30	1.448.955,98	3.186.473,17	1.531.473,79	1.370.224,89	119,915 %
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Interessi passivi	701.525,00	554.607,95	554.591,52	509.268,26	470.039,20	420.367,67	-8,172 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.150,00	3.265,80	8.200,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00	0,000 %
Altre spese correnti	166.662,72	100.150,42	7.794.000,12	6.307.041,41	6.369.944,17	6.116.506,61	-19,078 %
TOTALE SPESE CORRENTI	27.320.872,94	24.355.281,57	41.946.689,24	51.331.698,79	45.211.714,21	44.719.322,50	22,373 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2020		95,00 %	95,00 %	
		2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2020	155.445,79	8.701,70	8.701,70	A
		2021	123.445,79	9.159,68	9.159,68	
		2022	123.445,79	0,00	0,00	
1.01.01.53.002	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI-	2020	0,00	0,00	0,00	A
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.41.001	IMPOSTA DI SOGGIORNO	2020	68.179,72	0,00	0,00	A
		2021	70.000,00	0,00	0,00	
		2022	70.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.53.000	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2020	69.000,00	13.831,05	13.831,05	A
		2021	69.000,00	14.559,00	14.559,00	
		2022	69.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.08.002	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	2020	100.000,00	0,00	0,00	Manuale
		2021	175.000,00	0,00	0,00	
		2022	175.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.52.001	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2020	265.311,64	0,00	0,00	A
		2021	266.216,00	0,00	0,00	
		2022	266.216,00	0,00	0,00	
1.01.01.52.002	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI -	2020	0,00	78.099,31	78.099,31	A
		2021	0,00	82.209,80	82.209,80	
		2022	0,00	0,00	0,00	

1.01.01.51.001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	2020	9.949.236,00	3.531.690,72	3.531.690,72	A
		2021	9.949.236,00	3.717.569,18	3.717.569,18	
		2022	9.949.236,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI E URBANI RISCOSSA A SEGUITO DI VERIFICA E CONTROLLO	2020	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.006	PROVENTI DELLA PISCINA P.M.-	2020	13.300,00	1.519,99	1.519,99	A
		2021	13.300,00	1.599,99	1.599,99	
		2022	13.300,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.014	PROVENTI ILLUMINAZIONE PRIVATA SEPOLTURE. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.).	2020	120.000,00	0,00	0,00	A
		2021	120.000,00	0,00	0,00	
		2022	120.000,00	0,00	0,00	
3.01.01.01.004	PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.).	2020	2.495.670,00	1.700.399,79	1.700.399,79	A
		2021	2.495.670,00	1.789.894,52	1.789.894,52	
		2022	2.495.670,00	0,00	0,00	
3.01.01.01.004	SPESE NOTIFICA ENTRATE EXTRATRIBUTARIEPROVENTI SERV. PUBBLICI A CARICO DEGLI UTENTI	2020	20.597,76	19.536,56	19.536,56	A
		2021	20.597,76	20.564,80	20.564,80	
		2022	20.597,76	0,00	0,00	
3.01.01.01.004	PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.). LISTA DI CARICO ANNI PREGRESSI	2020	430.732,96	0,00	0,00	Manuale
		2021	430.732,96	0,00	0,00	
		2022	430.732,96	0,00	0,00	
3.02.02.01.002	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.	2020	250.000,00	11.556,75	11.556,75	A
		2021	250.000,00	12.165,00	12.165,00	
		2022	250.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2020	13.937.473,87	5.365.335,87	5.365.335,87	
		2021	13.983.198,51	5.647.721,97	5.647.721,97	
		2022	13.983.198,51	0,00	0,00	

Si precisa che il FCDE riportato nel bilancio di previsione 2020/2022 riporta un valore di € 5.256.865,51 per l'anno 2020; € 5.064.053,04 per l'anno 2021; € 5.064.053,04 per l'anno 2022.

La differenza rispetto al suddetto modello scaturisce dal fatto che non sono state considerate alcune entrate non suscettibili di accantonamento al FCDE.

4.2) Spese in conto capitale

Le Spese in conto capitale (TITOLO II) fanno riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1°, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2°.

La tabella che segue elenca le spese in conto capitale.

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	943.628,35	312.830,10	6.114.050,09	7.047.835,07	1.784.601,13	1.438.253,72	15,272 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	543.603,83	267.454,13	10.000,00	10.000,00	-50,799 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	943.628,35	312.830,10	6.657.653,92	7.315.289,20	1.794.601,13	1.448.253,72	9,877 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il titolo IV della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1° della spesa.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso prestiti a breve termine	405.504,86	253.240,85	415.390,32	421.496,57	423.440,13	425.398,38	1,470 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	872.589,98	904.331,25	910.900,74	780.929,42	815.045,01	749.361,42	-14,268 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	1.278.094,84	1.157.572,10	1.326.291,06	1.202.425,99	1.238.485,14	1.174.759,80	-9,339 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Il titolo V della spesa riporta le previsioni relative al rimborso di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa. Si ricorda a riguardo che le anticipazioni di cassa rimborsate al tesoriere dell'ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale spesa che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e, pertanto, rimborsate entro la fine dell'esercizio. Ne consegue che alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Solo nel caso in cui a fine anno l'ente non sia in grado di rimborsare l'anticipazione di cassa, allora l'esposizione debitoria nei confronti del tesoriere va rilevata come debito a breve termine.

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziameto	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	8.500.000,00	8.421.296,53	8.421.296,53	8.421.296,53	-0,925 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	8.500.000,00	8.421.296,53	8.421.296,53	8.421.296,53	-0,925 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

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

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	3.221.796,32	3.367.610,16	28.415.207,13	30.388.000,00	26.705.000,00	26.697.000,00	6,942 %
Uscite per conto terzi	801.208,81	1.433.420,86	2.074.999,81	1.625.961,80	1.625.961,80	1.625.961,80	-21,640 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.023.005,13	4.801.031,02	30.490.206,94	32.013.961,80	28.330.961,80	28.322.961,80	4,997 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Il punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, prescrive di analizzare l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti". Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n.126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

La dottrina ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura e a prescindere dal carattere di continuità sopra detto, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le alienazioni di immobili;
- le accensioni di prestiti.
- i contributi agli investimenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Le spese non ricorrenti sono composte da spese correnti straordinarie - valutando anche la circostanza che il loro sostenimento sia limitato ad uno o pochi esercizi finanziari - e dalle spese in conto capitale previste per il piano degli investimenti 2020-2022 e, per quanto riguarda le spese per rimborso prestiti, dall'eventuale rimborso di capitale per estinzione anticipata e le relative penalità e/o indennizzi.

Sulla base del principio contabile sopra richiamato, sono in ogni caso da considerarsi non ricorrenti le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie,
- i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in conto capitale;
- gli eventi calamitosi
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
1.01.01.08.002	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	100.000,00	175.000,00	175.000,00
2.01.01.01.000	RIMBORSI DA PARTE DELL'UFFICIO STATISTICO CENTRALE A COPERTURA SPESE SOSTENUTE PER CENSIMENTI ED INDAGINI STATISTICHE COLLEGATO AL CAP. 2147 SPESA	100,00	1.000,00	1.000,00
2.01.01.01.001	Contributo dello Stato per il sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita sino a sei anni	484.968,78	216.122,49	216.122,69
2.01.01.01.001	FINANZIAMENTO SPIAGGE SICURE	32.000,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	111.952,00	50.000,00	50.000,00
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO DELLO STATO INTERVENTI DI POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI D.M.25 GIUGNO 2020	71.897,25	0,00	0,00

2.01.01.01.001	CONTRIBUTO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DL 18/2020	3.274,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020	950.802,85	263.255,49	0,00
2.01.01.01.012	Progetto finanziato dal Ministero dell'Interno - Servizio centrale SPRAR	615.181,15	615.181,15	615.181,15
2.01.01.01.012	SPRAR MINORI NON ACCAMPAGNATI coll.CAp.U.3819/2	217.416,00	217.416,00	217.416,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER PAZIENTI AFFETTI DA SLA	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO PAC ANZIANI	1.285.280,08	808.407,30	808.407,30
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO PON SIA	1.729.890,00	1.729.890,00	1.729.890,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO PAC INFANZIA - II Riparto	2.134.656,41	1.212.099,10	1.212.099,10
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO FONDO POVERTA' capitolo uscita 14177/5	621.589,00	621.589,00	621.589,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO SOMME INPS PER HOME CARE PREMIUM	240.000,00	240.000,00	240.000,00
2.01.01.02.001	Contributo della Regione per gli enti in dissesto finanziario per rimborso spese trasporto interurbano alunni scuole medie superiori	16.231,19	16.231,19	16.231,19
2.01.01.02.001	Contributo della Regione per eventi alluvionali	100.000,00	161.248,90	0,00
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTO REGIONALE PER BONUS NASCITURI - ART. 6 COMMA 5 LEGGE REGIONALE 31/07/2003 N. 10	6.000,00	6.000,00	6.000,00
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE LEGGE 328	1.517.367,26	1.517.367,26	1.517.367,26
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER PROGETTI ASSISTENZIALI PER PERSONE IN CONDIZIONE DI DISABILITA' GRAVISSIME DD SS D27	477.523,90	477.523,90	477.523,90
2.01.01.02.003	TRASFERIMENTO DA PARTE DEI COMUNI PER COFINANZIAMENTO LEGGE 328	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2.01.01.02.003	TRASFERIMENTO DA PARTE DEI COMUNI DEL DITRATTO PER PAC INFANZIA II RIPARTO	51.900,00	51.900,00	51.900,00
2.01.01.02.012	FONDO NAZIONALE INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI LEGGE 124/2014	3.060,03	3.060,03	3.060,03
3.05.99.99.999	RIMBORSO SOMME DA OSL PER SPESE ANTICIPATE	319.629,37	319.629,37	319.629,37
3.05.99.99.999	RIMBORSO SOMME DA OSL PER SPESE LEGALI ANTICIPATE	60.000,00	60.000,00	60.000,00
4.02.01.01.999	TRASFERIMENTO DELLO STATO PER REALIZZAZIONE DI PROGETTI RELATIVI AD INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (CAP. USCITA 4242)	146.622,44	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per interventi riguardanti le indagini diagnostiche e le verifiche tecniche finalizzate alla valutazione del rischio sismico per sei edifici scolastici -capitolo uscita 4385-	110.791,69	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria di tratti di marciapiedi delle vie Policastrelli e Libertà -capitolo uscita 4386-	120.668,69	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria dei marciapiedi di via Risorgimento lato ovest compreso tra via Cosenza e via TRE Monti - capitolo uscita 4387	109.709,44	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per la realizzazione di un impianto sportivo nella frazione Bastione - capitolo uscita 4388	600.000,00	0,00	0,00
4.04.01.99.999	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	3.636,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		12.352.147,53	8.872.921,18	8.448.416,99

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
01.03-1.04.01.02.999	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE. - anni precedenti da trasferire all'OSL	5.000,00	5.000,00	5.000,00
01.03-1.04.01.02.999	Trasferimenti all'OSL di altre entrate di natura extra tributaria	20.000,00	20.000,00	20.000,00
01.03-1.04.01.02.999	Trasferimenti alla OSL di altri tributi riscossi, a copertura della massa passiva di liquidazione	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
01.04-1.09.02.01.001	ALTRI ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - SGRAVI E RIMBORSI DI IMPOSTE ED ALTRE ENTRATE COMUNALI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01.07-1.03.02.99.004	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	200.000,00	50.000,00	50.000,00
01.08-1.03.02.16.999	ALTRE SPESE PER SERVIZI -SOMME PER CENSIMENTI E INDAGINI STATISTICHE - A CARICO DELL'UFFICIO STATISTICO CENTRALE - COLLEGATO ALLA RISORSA 525 ENTRATE	100,00	1.000,00	1.000,00
01.11-1.04.02.05.999	Contributi alle famiglie per eventi alluvionali	100.000,00	161.248,90	0,00
03.02-2.05.99.99.999	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI VIDEO SORVEGLIANZA COMUNALE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
04.02-2.05.99.99.999	Contributo Regionale per interventi riguardanti le indagini diagnostiche e le verifiche tecniche finalizzate alla valutazione del rischio sismico per sei edifici scolastici - capitolo entrata 1663	110.791,69	0,00	0,00
05.02-1.03.01.01.002	TRASFERIMENTO MINISTERO FONDO EMERGENZA IMPRESE - BIBLIOTECHE - ACQUISTO LIBRI cap. E 305	10.001,90	0,00	0,00
06.01-2.02.01.99.999	Contributo Regionale per la realizzazione di un impianto sportivo nella frazione Bastione - capitolo entrata 1779	600.000,00	0,00	0,00
08.01-1.10.99.99.999	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE- COMPRESO RIMBORSO ONERI CONCESSIONI NON DOVUTI	0,00	50.000,00	50.000,00
08.01-2.02.01.99.999	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria di tratti di marciapiede delle vie Policastrelli e Libertà- capitolo entrata 1777	120.668,69	0,00	0,00
08.01-2.02.01.99.999	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria dei marciapiedi di via Risorgimento lato ovest compreso tra via Cosenza e via TRE Monti - capitolo entrata 1778	109.709,44	0,00	0,00
09.08-2.05.99.99.999	TRASFERIMENTO DELLO STATO PER REALIZZAZIONE DI PROGETTI RELATIVI AD INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (Capitolo Entrata 1514)	146.662,44	0,00	0,00
12.01-1.03.02.15.008	SPRAR MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI	217.416,00	217.416,00	217.416,00
12.01-1.03.02.15.009	PIANO D AZIONE E COESIONE (PAC) SERVIZI DI CURA ALL'INFANZIA - II^ Riparto	2.156.767,62	1.229.650,24	1.229.650,24
12.01-1.04.02.05.999	INTERVENTI PER IL POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI D.M. 25 GIUNGO 2020 COLL.CAP.E2003	71.897,25	0,00	0,00
12.01-1.04.02.05.999	Spese per il sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita sino a sei anni - capitolo entrata 225-	556.182,28	216.122,49	216.122,49
12.02-1.03.02.15.009	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER PAZIENTI AFFETTI DA SLA	60.000,00	60.000,00	60.000,00
12.02-1.03.02.15.009	PIANO DI AZIONE E COESIONE (PAC) SERVIZI DI CURA AGLI ANZIANI	1.302.052,78	825.180,00	825.180,00
12.02-1.03.02.15.009	HOME CARE PREMIUM	240.000,00	240.000,00	240.000,00
12.02-1.03.02.15.009	LEGGE 328/00 - II^ ANNUALITA'	2.938.155,78	1.567.367,26	1.563.367,26
12.02-1.03.02.15.009	PROGETTO ASSISTENZIALE PER PERSONE IN CONDIZIONE DI DISABILITA' GRAVISSIMA DD SS D27 FINANZIATA CON FONDI REGIONALI	477.523,90	477.523,90	477.523,90
12.02-1.03.02.99.999	Spese destinati all'assistenza delle persone con disabilità grave e a quelle affette da disabilità psichica anno 2017e 2018 capitolo entrate 228	160.000,00	160.000,00	160.000,00

12.02-1.03.02.99.999	Spese per trasporto disabili assistiti capitolo entrata 229	15.053,25	15.053,25	15.053,25
12.02-1.03.02.99.999	Spese destinate all'attuazione del progetto "Dopo di noi" capitolo entrate 230	167.976,75	167.976,75	167.976,75
12.02-1.03.02.99.999	Spese per la disabilità grave - capitolo entrate 232	853.502,61	363.858,03	363.858,63
12.04-1.03.02.15.008	Progetto finanziato dal Ministero dell'Interno - Servizio centrale SPARAR	615.181,15	615.181,15	615.181,15
12.04-1.03.02.99.999	PON - SIA	1.501.166,05	1.443.656,52	1.443.656,52
12.04-1.03.02.99.999	Fondo povertà capitolo entrata 2237/6	1.129.640,42	621.589,00	621.589,00
12.05-1.10.99.99.999	PAGAMENTO BONUS NASCITURI I - ART. 6 COMMA 5 LEGGE REGIONALE 31/07/2003 N. 10 -	6.000,00	6.000,00	6.000,00
12.05-1.10.99.99.999	FONDO NAZIONALE INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI LEGGE 124/2014	3.060,03	3.060,03	3.060,03
12.07-1.01.01.01.006	PON - PROGETTO PON INCLUSIONE _ PAGAMENTO STIPENDI ASSISTENTI SOCIALI	346.609,57	207.415,57	207.415,57
12.07-1.01.02.01.001	PON - PROGETTO PON INCLUSIONE _ PAGAMENTO ONERI STIPENDI ASSISTENTI SOCIALI	102.249,82	61.187,59	61.187,59
12.07-1.02.01.01.001	PON - PROGETTO PON INCLUSIONE _ PAGAMENTO IRAP STIPENDI ASSISTENTI SOCIALI	29.461,81	17.630,32	17.630,32
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		15.384.831,23	9.815.117,00	9.649.868,70

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

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

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

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

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Non sono previsti per il triennio 2020/2022 garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

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

Non sono previsti per il triennio 2020/2022 oneri ed impegni finanziari stimati in bilancio per ciascuna operazioni in derivati.

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

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
SO.GE.PAT.		0,25000	La società ha ad oggetto il coordinamento e l'attuazione del patto territoriale "Messina" ai sensi della L. n.662/1996 e successiva deliberazione del CIPE del 21.03.1997.		0,00	0,00	-8.095,00	-11.470,00
CENTRO MERCANTILE SICILIA Spa	www.centromercantile.it	1,94000	Il Centro Mercantile Sicilia di Milazzo è una struttura con spazi idonei al deposito e allo stoccaggio di merci e con infrastrutture utili per una avanzata gestione logistica della distribuzione essendo in un punto di snodo tra porto, scalo ferroviario e autostradale di Milazzo.		0,00	-17.292,00	5.402,00	18.943,00
ATO ME 2 SpA IN LIQUIDAZIONE		14,02000	Società a totale partecipazione pubblica locale ai sensi dell'art.22 della legge 8 giugno 1990 n.142 come recepito dalla legge regionale 11 dicembre 1991 n.48, e successive modifiche ed integrazioni che ha come oggetto sociale la gestione integrata dei servizi di igiene ambientale nel territorio dell'A.T.O. ME 2 Messina.		0,00	0,00	0,00	0,00
GRUPPO DI AZIONE COSTIERA GOLFO DI PATTI SOC.CONS.ARL	www.gacgolfodipatti.it	5,95000	Il Gruppo di Azione Costiera "Golfo di Patti" nasce allo scopo di intercettare ed usufruire delle risorse offerte dal Fondo Europeo della Pesca, finalizzate a rafforzare la competitività delle zone di pesca, a ristrutturare, orientare e promuovere le attività economiche del settore aggiungendo valore ai prodotti ittici, e sostenere la piccola pesca e il turismo a favore delle comunità che vivono prevalentemente di questa economia.		0,00	-3.844,00	0,00	144,00
S.R.R MESSINA AREA METROPOLITANA SOC.CONS.S.p.A	www.srrmessinaareametropolitana.it	6,64000	Trattasi di società che esercita le funzioni previste negli artt. n. 200, 202 e 203 del decreto legislativo del 3 Aprile 2006, n. 152 in tema di organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, provvedendo all'espletamento delle procedure per l'individuazione del gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti, così come previsto dall'art. 8 della L.R. n. 9/10 e con le modalità di cui all'articolo 15 della L.R. n. 9/10, nell'Ambito Territoriale Ottimale n. 11 - Messina Provincia - individuato con decreto del Presidente della Regione Siciliana 4 luglio 2012, n. 531.		0,00	0,00	0,00	0,00
GAL TIRRENO EOLIE SOC.CONS ARL	www.galtirreneoeolie.it	1,95000	La società è stata costituita allo scopo di dare attuazione del Piano di Azione "Locale (P.A.L.) "GAL TIRRENO EOLIE" definendo la separazione delle funzioni e della gestione del "PSR 2014/2020 Misura 19 Sostegno allo sviluppo locale L.E.A.D.E.R e sottomisure 19.2 e 19.4. In particolare, il GAL si propone di promuovere lo sviluppo sostenibile e durevole delle zone rurali partecipando attivamente a programmi comunitari, nazionali, regionali, promuovendo azioni nei settori dello sviluppo rurale, del turismo rurale, delle piccole imprese, dell'artigianato e dei servizi sociali, della tutela e miglioramento dell'ambiente e della qualità della vita e, infine, della diversificazione della economia rurale.		0,00	-20.825,00	-8.445,00	0,00
CONSORZIO PER LA GESTIONE DELL'AREA MARINA PROTETTA CAPO MILAZZO	www.ampcapomilazzo.it	50,00000	La società è stata costituita allo scopo di gestione l'"Area Marina Protetta Capo Milazzo", istituita con		0,00	0,00	0,00	0,00

			Decreto del Ministro dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare del 17 maggio 2018. In particolare, nell'ambito della gestione dell'area marina protetta, persegue: la tutela, la valorizzazione e la protezione delle caratteristiche ambientali, chimiche, fisiche e della biodiversità marina e costiera, con particolare attenzione alle specie e agli habitat protetti a livello regionale, nazionale e comunitario, anche attraverso interventi di recupero ambientale.					
--	--	--	---	--	--	--	--	--

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10.1) Risultato di amministrazione presunto**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	27.729.560,25
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	2.565.852,98
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	47.226.621,89
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	40.208.205,83
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	2.678.230,66
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	167.417,24
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	3.250.856,71
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020	38.053.872,58
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	3.179.780,61
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 ⁽²⁾	34.874.091,97

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	24.888.117,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	1.014.791,08
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	7.802.897,61
B) Totale parte accantonata	33.705.805,72
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.529.914,72
Vincoli derivanti da trasferimenti	734.329,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	493.761,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.165.743,38
Altri vincoli	270.957,16
C) Totale parte vincolata	4.194.705,87
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	4.349.806,84
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-7.376.226,46

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

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00

Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	661.124,26
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	661.124,26

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2020.

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2019.

(5) Indicare l'importo del fondo 2019 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'importo relativo al fondo 2019 stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2019 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2020 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2020 - 2021 - 2022

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2019 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse accantonate presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
2302/1	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI	766.536,93	0,00	109.758,50	138.495,65	1.014.791,08	0,00
Totale Fondo contenzioso		766.536,93	0,00	109.758,50	138.495,65	1.014.791,08	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
22000/0	Fondo Crediti di dubbia esigibilità diparte corrente	9.973.128,37	0,00	4.373.702,65	10.541.286,01	24.888.117,03	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		9.973.128,37	0,00	4.373.702,65	10.541.286,01	24.888.117,03	0,00
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	0,00
Altri accantonamenti(4)							

	Trasferimento dello Stato per lo svolgimento nelle istituzioni scolastiche statali del servizio di raccolta, recupero e smaltimento dei rifiuti solidi e urbani	64.994,28	0,00	0,00	31.997,01	96.991,29	0,00
	PROVENTI DA RACCOLTA DIFFERENZIATA	163.612,81	0,00	0,00	170.523,11	334.135,92	0,00
3043/0	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO.	12.477,87	0,00	3.523,73	0,00	16.001,60	0,00
3044/0	FONDO ANTICIPO LIQUITA' DL 78/15	7.610.924,15	-255.155,35	0,00	0,00	7.355.768,80	0,00
Totale Altri accantonamenti		7.852.009,11	-255.155,35	3.523,73	202.520,12	7.802.897,61	0,00
TOTALE		18.591.674,41	-255.155,35	4.486.984,88	10.882.301,78	33.705.805,72	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2020 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2020 - 2021 - 2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2019 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 se non reimpegnati nell'esercizio 2019 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse vincolate presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)-(f)	(i)

Vincoli derivanti dalla legge

	bilancio comunale	2155/2	FONDO PER L'EFFICIENZA DEI SERVIZI DIPENDENTI DI RUOLO DELL'ENTE	0,00	309.101,76	0,00	0,00	-135.000,00	0,00	444.101,76	0,00
	bilancio comunale	2155/3	FONDO EFFICIENZA SERVIZI ARTICOLISTI ECC.	0,00	0,00	0,00	0,00	-74.386,33	0,00	74.386,33	0,00
	bilancio comunale	2157/0	INTEGRAZIONE FONDO PER FONDO SALARI E ACCESSORI GIUSTO ACCORDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA - ORGANIZZAZIONE SINDACALE -	0,00	0,00	0,00	0,00	-94.816,00	0,00	94.816,00	0,00
	bilancio comunale	2159/0	CONTRIBUTI OBBLIGATORI A CARICO DELL'ENTE INTEGRAZIONE FONDO PER FONDO SALARI E ACCESSORI GIUSTO ACCORDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA - ORGANIZZAZIONE SINDACALE --	0,00	72.676,99	0,00	0,00	0,00	0,00	72.676,99	0,00
860/0	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.	190/0	SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE E VERTICALE (VINCOLATO)	519.024,88	140.048,58	0,00	0,00	-2.869,61	0,00	661.943,07	0,00

860/0	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.	2370/0	ACQUISTO DI CARTA CANCELLERIA E STAMPATI (VINCOLATO)	0,00	8.147,19	2.712,28	0,00	0,00	0,00	5.434,91	0,00
860/0	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.	2380/0	ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO (VINCOLATO)	0,00	55.144,38	18.358,12	0,00	0,00	0,00	36.786,26	0,00
860/0	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.	2387/0	ALTRI MATERIALI DI CONSUMO - ACQUISTO PNEUMATICI ED ALTRI MATERIALI DI CONSUMO (VINCOLATO)	0,00	7.509,52	2.500,00	0,00	0,00	0,00	5.009,52	0,00
860/0	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.	2390/0	EQUIPAGGIAMENTI E VESTIARIO (VINCOLATO)	0,00	27.319,78	9.095,03	0,00	0,00	0,00	18.224,75	0,00
860/0	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.	2399/0	UTENZE E CANONI PER ALTRI SERVIZI - CANONE DI CONCESSIONE DELL'IMPIANTO ED ESERCIZIO DEL PONTE RADIO IN DOTAZIONE ALLA POLIZIA MUNICIPALE (VINCOLATO)	0,00	3.574,54	1.190,00	0,00	0,00	0,00	2.384,54	0,00
860/0	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.	2914/2	Trasferimenti quota proventi spettante agli enti proprietari delle strade	0,00	2.115,74	704,35	0,00	0,00	0,00	1.411,39	0,00
860/0	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.	5360/1	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE - MEZZI DI TRASPORTO (Polizia Municipale) VINCOLATO	0,00	7.509,53	2.500,00	0,00	0,00	0,00	5.009,53	0,00
860/0	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.	5360/2	Spese per infrastrutture stradali, segnaletica e barriere(Polizia Municipale) VINCOLATO	0,00	107.729,67	0,00	0,00	0,00	0,00	107.729,67	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				519.024,88	740.877,68	37.059,78	0,00	-307.071,94	0,00	1.529.914,72	0,00

Vincoli derivanti da Trasferimenti

avanzo vincolato da trasferimenti anno 2018 e prec	avanzo vincolato da trasferimenti anno 2018 e prec	674.936,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	674.936,59	0,00
--	--	------------	------	------	------	------	------	------------	------

	INCENTIVO DI PROGETTAZ. PER LAV. DI RECUPERO URBAN.E AMBIENT.CON RELAT. RIFUNZIONALIZZAZ. DELLA FASCIA COSTIERA PER LA REALIZ.TINERARIO TURIST. TONO-TONNARELLA.INTERV.P REVISTI NEL COMUNE DI MILAZZO. - ATT		TRASFERIMENTI PER PER LAV. DI RECUPERO URBAN.E AMBIENT.CON RELAT. RIFUNZIONALIZZAZ. DELLA FASCIA COSTIERA PER LA REALIZ.TINERARIO TURIST. TONO-TONNARELLA.INTERV.P REVISTI NEL COMUNE DI MILAZZO. - ATT	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.795,61	0,00	3.795,61	0,00
	TRASFERIMENTI PER CANTIERI		INCENTIVI PER CANTIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	-372,33	0,00	372,33	0,00
	RIQUALIFICA TONNARELLA		RIQUALIFICA TONNARELLA	0,00	0,00	0,00	0,00	-435,29	0,00	435,29	0,00
321/2	SPRAR MINORI NON ACCAMPAGNATI colI.Cap.U.3819/2	3819/2	SPRAR MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,40	0,00	0,40	0,00
2233/11	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE LEGGE 328	14184/10	LEGGE 328/00 - II^ ANNUALITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	-54.787,59	0,00	54.787,59	0,00
19999/12	CONSOLIDAMENTO PARETE ROCCIOSA CASTELLO DI MILAZZO (DRS 143/16)	20000/12	CONSOLIDAMENTO PARETE ROCCIOSA CASTELLO DI MILAZZO (DRS 143/16)	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,30	0,00	1,30	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				674.936,59	0,00	0,00	0,00	-59.392,52	0,00	734.329,11	0,00

Vincoli derivanti da finanziamenti

	ASSUNZIONE MUTUO CREDITO SPORTIVO ARREDI SPORTIVI.	5585/0	MOBILI., MACCHINARI ED ATTREZZATURE -ACQUISTO ATTREZZATURE DA DESTINARE AL PALAZZETTO DELLO SPORT COMUNALE - MUTUO DA RICHIEDEI AL CREDITO SPORTIVO - COLLEGATO AL CAPITOLO 1850 / ENTRATA	0,00	0,00	0,00	0,00	-851,56	0,00	851,56	0,00
	ASSUNZIONE DI MUTUO PER COFINANZIARE LA REALIZZAZIONE DI UN CENTRO SOCIALE IN LOCALITA' SAN MARCO	5724/0	REALIZZAZIONE DI UN CENTRO SOCIALE IN LOCALITA' SAN MARCO COLLEGATO AL CAPITOLO 1875	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.980,64	0,00	7.980,64	0,00
	ASSUNZIONE MUTUO CREDITO SPORTIVO ARREDI SPORTIVI	11811/0	MUTUO CREDITO SPORTIVO PER ARREDI SPORTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.135,65	0,00	14.135,65	0,00
	INTERVENTI SU STRADE, PIAZZE E PARCHEGGI	13196/0	INTERVENTI SU STRADE, PIAZZE E PARCHEGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.322,72	0,00	15.322,72	0,00
1720/47	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO SOTTERRANEO IN PIAZZA XXV APRILE	13144/0	COSTRUZIONE PARCHEGGIO PIAZZA XXV APRILE.	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.140,54	0,00	30.140,54	0,00

1820/0	DEVOLUZIONE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 4538741/00 E QUOTA RESIDUO MUTUO POS. 4538739/00 COLL. CAP. 5011/5012/5013/5014 USCITA	5011/0	DEVOLUZIONE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER LAVORI REALIZZAZIONE DI UNA ROTATORIA IN VIA DEI MILLE COLL. CAP. 1820E	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.600,92	0,00	39.600,92	0,00
1820/0	DEVOLUZIONE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 4538741/00 E QUOTA RESIDUO MUTUO POS. 4538739/00 COLL. CAP. 5011/5012/5013/5014 USCITA	5012/0	DEVOLUZIONE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER RIORG. FUNZIONALE TRA LA STRADA PANORAMICA E LA SALITA CAPPUCCINI E DEL TRATTO COMPRESO TRA VIA MEDICI E VIA C. COLOMBO COLL. CAP. 1820E	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.066,51	0,00	40.066,51	0,00
1820/0	DEVOLUZIONE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 4538741/00 E QUOTA RESIDUO MUTUO POS. 4538739/00 COLL. CAP. 5011/5012/5013/5014 USCITA	5013/0	DEVOLUZIONE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER LAVORI REALIZZAZIONE DI UNA ROTATORIA IN PIAZZA ROMA COLL. CAP. 1820E	0,00	0,00	0,00	0,00	-48.307,36	0,00	48.307,36	0,00
1820/0	DEVOLUZIONE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 4538741/00 E QUOTA RESIDUO MUTUO POS. 4538739/00 COLL. CAP. 5011/5012/5013/5014 USCITA	5014/0	DEVOLUZIONE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER LAVORI REALIZZAZIONE DI UNA ROTATORIA IN PIAZZA SAN PAPINO COLL. CAP. 1820E	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.498,21	0,00	35.498,21	0,00
1821/0	DEVOLUZIONE MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 4538739/00 PER LAVORI DI COMPLETAMENTO PALAZZETTO DELLO SPORT COLL. CAP. 5010	5010/0	DEVOLUZIONE MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 4538739/00 PER LAVORI DI COMPLETAMENTO PALAZZETTO DELLO SPORT COLL. CAP. 1821 E	0,00	0,00	0,00	0,00	-187.546,27	0,00	187.546,27	0,00
1864/0	ASSUNZIONE DI MUTUO PER ADEGUAMENTO ALLA VIGENTE NORMATIVA IN MATERIA DI SICUREZZA ED IGIENE ED AI REGOLAMENTI FEDERALI DEL CAMPO DI CALCIO S. PIETRO	5624/1	ADEGUAMENTO ALLA VIGENTE NORMATIVA IN MATERIA DI SICUREZZA ED IGIENE ED AI REGOLAMENTI FEDERALI DEL CAMPO DI CALCIO S. PIETRO	0,00	0,00	0,00	0,00	-45.066,88	0,00	45.066,88	0,00
1882/0	ASSUNZIONE DI MUTUO PER COOFINANZIARE LAVORI DI RESTAURO DEL CHIOSTRO ANNESSO ALLA CHIESA DEL S.S. ROSARIO E SISTEMAZIONE GIARDINERIA COMUNALE COLLEGATO AL CAP. 5501/USCITA	5501/0	FINANZIAMENTO PER LAVORI DI RESTAURO DEL CHIOSTRO ANNESSO ALLA CHIESA DEL S.S. ROSARIO E SISTEMAZIONE GIARDINERIA COMUNALE COLLEGATO AL CAP. 4571	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.244,24	0,00	29.244,24	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	-493.761,50	0,00	493.761,50	0,00

Vincili formalmente attribuiti dall'ente											
60/3	IMPOSTA DI SOGGIORNO	2857/2	IMPOSTA DI SOGGIORNO	1.057.743,38	48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.105.743,38	0,00
764/1	PROVENTI VENDITA BIGLIETTI ACCESSO PER LA VALORIZZAZIONE DEL CASTELLO DI MILAZZO PROTOCOLLO CON SOVRAINTENDENZA BB.CC.	2857/1	ALTRE SPESE CONNESSE ALLA VALORIZZAZIONE DEL CASTELLO DI MILAZZO PROTOCOLLO CON SOVRAINTENDENZA BB.CC. (VINCOLATO)	40.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				1.097.743,38	68.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.165.743,38	0,00

Altri vincoli											
1109/0	PROVENTI DA MONITIZZAZIONE AREE DA CEDERE	5553/0	REALIZZAZIONE DI CELLE FUNERARIE NEL CIMITERO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.272,97	0,00	25.272,97	0,00
1109/1	ENTRATE DA CONCESSIONI CIMITERIALI	5553/1	ACCANTONAMENTO ENTRATE REALIZZAZIONE DI CELLE FUNERARIE NEL CIMITERO COMUNALE	225.793,83	47.373,68	27.483,32	0,00	0,00	0,00	245.684,19	0,00
Totale altri vincoli (h/5)				225.793,83	47.373,68	27.483,32	0,00	-25.272,97	0,00	270.957,16	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				2.517.498,68	856.251,36	64.543,10	0,00	-885.498,93	0,00	4.194.705,87	0,00
---	--	--	--	---------------------	-------------------	------------------	-------------	--------------------	-------------	---------------------	-------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/1=h/1-i/1)	1.529.914,72
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/2=h/2-i/2)	734.329,11
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3=h/3-i/3)	493.761,50

Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	1.165.743,38
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	270.957,16
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾	4.194.705,87

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2020 - 2021 - 2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 (dato presunto)	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
1683/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI	3383/0	SERVIZI AUSILIARI E SPESE DI PULIZIA -INTERVENTI DI DISINFESTAZIONE E DI DERATTIZZAZIONE (VINCOLATO)	0,00	196.853,53	13.278,45	0,00	-13.000,00	196.575,08	0,00
1683/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI	5266/0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO COMUNALE (VINCOLATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.423,54	3.423,54	0,00
1683/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI	5267/0	INTERVENTI PER RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE	3.421.514,37	635.972,17	42.898,52	0,00	0,00	4.014.588,02	0,00
1683/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI	5267/1	Utilizzo di oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spese di progettazione di opere pubbliche art. 1 comma 737 L. 208/2015	0,00	61.266,98	4.132,67	0,00	0,00	57.134,31	0,00
1683/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI	5270/0	ACCANTONAMENTI PER INTERVENTI URGENTI SUL PATRIMONIO COMUNALE ARTT. 146 E 147 D.P.R. 554/99 (VINCOLATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	-36.867,99	36.867,99	0,00
1683/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI	5579/0	LAVORI PER MANUTENZIONE E RIPARAZIONE STRADE (VINCOLATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	-41.217,90	41.217,90	0,00
TOTALE				3.421.514,37	894.092,68	60.309,64	0,00	-94.509,43	4.349.806,84	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ^(*)	4.349.806,84
--	---------------------

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.
(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

12) CONCLUSIONI

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio.

In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti).