

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2021 - 2023

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 esigibilità 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) Società 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

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi, coerentemente con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il **bilancio di previsione 2021-2023** è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Si rammenta che per effetto dell'art. unico, D.M. 13 gennaio 2021, il termine per l'approvazione del bilancio 2021-2023 è stato prorogato al 31 marzo 2021.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, il cui contenuto minimo raccoglie i seguenti elementi:

- 1) i 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;
 - 2) l'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 e dei relativi utilizzi;
 - 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
 - 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
 - 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
 - 6) gli oneri e gli 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;
 - 7) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
 - 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione

La Giunta Comunale predisponde 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 2021-2023 chiude con il pareggio 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;

EQUILIBRI DI BILANCIO

Gli equilibri di bilancio vengono individuati nelle seguenti principali tipologie, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio finale, che rappresenta la gestione complessiva dei precedenti punti a) e b), e il cui equilibrio è l'elemento imprescindibile alla base del pareggio di bilancio.

Il bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n.267/2000, che così recita:

"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle parti finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

L'equilibrio di parte corrente è rispettato nel caso in cui si verifichi la seguente relazione:

$\text{Entrate correnti} + \text{FPV C/corrente} + \text{quota avanzo applicato c/corrente} \geq \text{Spese correnti}$

L'equilibrio del bilancio investimenti si ottiene confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli IV, V e VI con le spese dei Titoli II e III con esclusione dell'intervento "Concessioni di crediti".

L'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifichi la seguente relazione:

$\text{Entrate per investimenti} + \text{FPV C/capitale} + \text{entrate di parte corrente destinate a investimenti} - \text{entrate di parte capitale destinate a spese correnti} \geq \text{Spese per investimenti}$

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone anche dell'equilibrio finale che, come sopra rimarcato, rappresenta l'elemento imprescindibile alla base del pareggio di bilancio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2021 - 2022 - 2023

| ENTRATE | CASSA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | SPESE | CASSA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 4.371.337,73 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | | 685.981,08 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾ | | 491.748,43 | 491.748,43 | 491.748,43 |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 1.967.066,68 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 54.492.592,16 | 22.967.642,12 | 23.085.089,87 | 23.086.238,57 | <i>Titolo 1 - Spese correnti</i> | 57.658.411,70 | 48.201.853,24 | 43.599.070,45 | 43.305.056,45 |
| | | | | | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 23.287.833,47 | 18.439.702,94 | 16.281.846,18 | 15.907.095,19 | | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 20.801.211,19 | 7.412.104,36 | 6.999.053,00 | 7.039.053,00 | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 7.171.696,67 | 2.618.957,14 | 1.263.951,62 | 1.168.951,62 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 9.258.189,52 | 4.159.367,51 | 2.364.361,99 | 2.269.361,99 |
| | | | | | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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 |
| | | | | | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Totale entrate finali | 105.753.333,49 | 51.438.406,56 | 47.629.940,67 | 47.201.338,38 | Totale spese finali | 66.916.601,22 | 52.361.220,75 | 45.963.432,44 | 45.574.418,44 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 888.280,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 1.243.755,57 | 1.238.485,14 | 1.174.759,80 | 1.135.171,51 |
| | | | | | <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 33.573.489,99 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 31.088.924,67 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 |
| Totale titoli | 148.364.042,60 | 88.313.306,82 | 84.504.840,93 | 84.076.238,64 | Totale titoli | 107.398.219,92 | 90.474.606,15 | 84.013.092,50 | 83.584.490,21 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 152.735.380,33 | 90.966.354,58 | 84.504.840,93 | 84.076.238,64 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 107.398.219,92 | 90.966.354,58 | 84.504.840,93 | 84.076.238,64 |
| Fondo di cassa finale presunto | 45.337.160,41 | | | | | | | | |

(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⁾
2021 - 2022 - 2023**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|--|-----|--------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4.371.337,73 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 1.967.066,68 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 491.748,43 | 491.748,43 | 491.748,43 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 48.819.449,42 0,00 | 46.365.989,05 0,00 | 46.032.386,76 0,00 |
| 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | | 48.201.853,24 0,00 7.041.096,94 | 43.599.070,45 0,00 6.995.016,53 | 43.305.056,45 0,00 6.995.016,53 |
| 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 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | | 1.238.485,14 0,00 0,00 | 1.174.759,80 0,00 0,00 | 1.135.171,51 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 854.429,29 | 1.100.410,37 | 1.100.410,37 |
| 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> | (+) | | 685.981,08 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 | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | | | 1.540.410,37 | 1.100.410,37 | 1.100.410,37 |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 2.618.957,14 | 1.263.951,62 | 1.168.951,62 |
| 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 | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | | 4.159.367,51 0,00 | 2.364.361,99 0,00 | 2.269.361,99 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 | | | -1.540.410,37 | -1.100.410,37 | -1.100.410,37 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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) | | 1.540.410,37 | 1.100.410,37 | 1.100.410,37 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 685.981,08 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 854.429,29 | 1.100.410,37 | 1.100.410,37 |

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

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza 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 |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 0,00 | 255.155,35 | 661.124,26 | 685.981,08 | | | 3,759 % |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 460.073,28 | 2.304.384,35 | 3.451.076,31 | 1.967.066,68 | 0,00 | 0,00 | -43,001 % |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale | 100.719,49 | 261.468,63 | 362.152,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,000 % |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 20.333.986,27 | 20.077.250,48 | 24.343.285,91 | 22.967.642,12 | 23.085.089,87 | 23.086.238,57 | -5,651 % |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 9.406.512,71 | 6.997.581,42 | 20.611.040,14 | 18.439.702,94 | 16.281.846,18 | 15.907.095,19 | -10,534 % |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 3.944.607,17 | 5.520.921,96 | 6.044.121,56 | 7.412.104,36 | 6.999.053,00 | 7.039.053,00 | 22,633 % |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 411.358,66 | 1.151.499,00 | 7.017.992,49 | 2.618.957,14 | 1.263.951,62 | 1.168.951,62 | -62,682 % |
| 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 | 8.421.296,53 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | -3,234 % |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 4.801.031,02 | 13.479.369,03 | 32.013.961,80 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 | -10,270 % |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 39.458.288,60 | 50.047.630,22 | 102.926.051,51 | 90.966.354,58 | 84.504.840,93 | 84.076.238,64 | -11,619 % |

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU e TASI

La Legge 27 dicembre 2019, n. 160 - Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020, al comma 738 ha disposto che a decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI). La nuova imposta municipale propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783. La nuova disciplina è andata a coordinare ed integrare tutta una serie di norme previgenti, tale per cui la maggiore sostanziale novità è l'accorpamento della vecchia TASI alla nuova IMU.

Per quanto riguarda l'IMU, l'importo iscritto nel bilancio 2021 è pari a circa 7.100.000,00 euro con una riduzione, rispetto alla previsione iniziale di 7.860.000,00 euro, di 760.000,00 euro a seguito delle varie esenzioni introdotte dalla legislazione nazionale promulgata a seguito dell'emergenza sanitaria legata alla diffusione pandemica del virus Covid-19.

Le aliquote IMU per l'anno 2021 approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 94 del 29/10/2020 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 2021 non trova più applicazione, pertanto non sono stati previsti stanziamenti.

Per il recupero evasione IMU sono stati previsti in bilancio stanziamenti per € 400.000,00 per l'anno 2021 e per le annualità successive.

Addizionale Irpef

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2021 è pari allo 0,80% come per gli anni precedenti.

TOSAP, Imposta di Pubblicità e diritti di affissione.

La legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) ha previsto l'istituzione e la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo con proroga al 30/04/2021:

- la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche,
- il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche,
- l'imposta comunale sulla pubblicità
- il diritto sulle pubbliche affissioni,
- il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari
- il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Fondo di solidarietà comunale

Per il 2021 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 |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Imposte, tasse e proventi assimilati | 17.736.107,88 | 17.358.364,42 | 21.584.127,72 | 19.576.558,30 | 19.694.006,05 | 19.695.154,75 | -9,301 % |
| Compartecipazioni di tributi | 862.069,92 | 983.077,59 | 965.471,62 | 1.541.384,66 | 1.541.384,66 | 1.541.384,66 | 59,650 % |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.735.808,47 | 1.735.808,47 | 1.793.686,57 | 1.849.699,16 | 1.849.699,16 | 1.849.699,16 | 3,122 % |
| TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE | 20.333.986,27 | 20.077.250,48 | 24.343.285,91 | 22.967.642,12 | 23.085.089,87 | 23.086.238,57 | -5,651 % |

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 |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 9.406.512,71 | 6.997.581,42 | 20.591.040,14 | 18.439.702,94 | 16.281.846,18 | 15.907.095,19 | -10,447 % |
| Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,000 % |
| TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI | 9.406.512,71 | 6.997.581,42 | 20.611.040,14 | 18.439.702,94 | 16.281.846,18 | 15.907.095,19 | -10,534 % |

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 |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.306.075,98 | 3.699.696,22 | 4.321.786,63 | 4.885.558,82 | 4.692.507,46 | 4.722.507,46 | 13,044 % |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 398.945,45 | 912.438,80 | 255.000,00 | 312.662,92 | 312.662,92 | 312.662,92 | 22,612 % |
| Interessi attivi | 198,65 | 188,37 | 42.952,31 | 505.500,00 | 505.500,00 | 505.500,00 | 1.076,886 % |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 239.387,09 | 908.598,57 | 1.424.382,62 | 1.708.382,62 | 1.488.382,62 | 1.498.382,62 | 19,938 % |
| TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 3.944.607,17 | 5.520.921,96 | 6.044.121,56 | 7.412.104,36 | 6.999.053,00 | 7.039.053,00 | 22,633 % |

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.

Per il dettaglio analitico si rinvia all'apposita deliberazione dell'elenco triennale delle opere pubbliche.

Le entrate conto capitale

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|--------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Tributi in conto capitale | 19.334,37 | 47.373,68 | 115.000,00 | 145.000,00 | 145.000,00 | 50.000,00 | 26,086 % |
| Contributi agli investimenti | 0,00 | 190.473,12 | 6.172.132,29 | 1.743.793,20 | 388.787,68 | 388.787,68 | -71,747 % |
| 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 | 3.636,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,000 % |
| Altre entrate in conto capitale | 392.024,29 | 913.652,20 | 727.224,20 | 730.163,94 | 730.163,94 | 730.163,94 | 0,404 % |
| TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE | 411.358,66 | 1.151.499,00 | 7.017.992,49 | 2.618.957,14 | 1.263.951,62 | 1.168.951,62 | -62,682 % |

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 2021/2023 entrate di questa tipologia.

Le entrate per accensione di prestiti

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 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 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 8.421.296,53 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | -3,234 % |
| TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE | 0,00 | 0,00 | 8.421.296,53 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | -3,234 % |

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 |
|---|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Entrate per partite di giro | 3.367.610,16 | 11.814.908,81 | 30.388.000,00 | 27.105.000,00 | 27.105.000,00 | 27.105.000,00 | -10,803 % |
| Entrate per conto terzi | 1.433.420,86 | 1.664.460,22 | 1.625.961,80 | 1.620.961,80 | 1.620.961,80 | 1.620.961,80 | -0,307 % |
| TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 4.801.031,02 | 13.479.369,03 | 32.013.961,80 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 | -10,270 % |

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 |
|--|--------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 460.073,28 | 2.304.384,35 | 3.451.076,31 | 1.967.066,68 | 0,00 | 0,00 | -43,001 % |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE | 100.719,49 | 261.468,63 | 362.152,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,000 % |
| TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE | 560.792,77 | 2.565.852,98 | 3.813.228,82 | 1.967.066,68 | 0,00 | 0,00 | -48,414 % |

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 |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 491.748,43 | 491.748,43 | 491.748,43 | 100,000 % |
| Titolo 1 - Spese correnti | 24.355.281,57 | 24.678.227,84 | 53.476.830,92 | 48.201.853,24 | 43.599.070,45 | 43.305.056,45 | -9,864 % |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 312.830,10 | 886.141,81 | 7.811.536,27 | 4.159.367,51 | 2.364.361,99 | 2.269.361,99 | -46,753 % |
| 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 | 1.157.572,10 | 1.164.467,15 | 1.202.425,99 | 1.238.485,14 | 1.174.759,80 | 1.135.171,51 | 2,998 % |
| Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 8.421.296,53 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | -3,234 % |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro | 4.801.031,02 | 13.479.369,03 | 32.013.961,80 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 | -10,270 % |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 30.626.714,79 | 40.208.205,83 | 102.926.051,51 | 90.966.354,58 | 84.504.840,93 | 84.076.238,64 | -11,619 % |

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 suddivisione in macroaggregati rappresenta una ulteriore ripartizione in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

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 |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Redditi da lavoro dipendente | 8.752.128,70 | 8.175.405,82 | 9.546.180,22 | 9.371.892,86 | 8.660.400,95 | 8.660.381,59 | -1,825 % |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 572.200,88 | 538.130,29 | 626.767,21 | 616.834,89 | 612.194,89 | 612.193,61 | -1,584 % |
| Acquisto di beni e servizi | 14.273.198,52 | 15.247.996,15 | 33.111.049,89 | 26.942.447,07 | 24.294.640,64 | 24.294.640,64 | -18,630 % |
| Trasferimenti correnti | 99.729,30 | 118.903,89 | 3.357.686,67 | 2.735.566,40 | 1.632.473,89 | 1.371.224,89 | -18,528 % |
| Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |
| Interessi passivi | 554.607,95 | 511.582,27 | 509.268,26 | 470.039,20 | 430.367,67 | 397.623,31 | -7,703 % |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.265,80 | 1.312,47 | 8.200,00 | 19.050,00 | 19.050,00 | 19.050,00 | 132,317 % |
| Altre spese correnti | 100.150,42 | 84.896,95 | 6.317.678,67 | 8.046.022,82 | 7.949.942,41 | 7.949.942,41 | 27,357 % |
| TOTALE SPESE CORRENTI | 24.355.281,57 | 24.678.227,84 | 53.476.830,92 | 48.201.853,24 | 43.599.070,45 | 43.305.056,45 | -9,864 % |

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 |
|-----------------|---|------|---------------|---------------------------------|------------------------------------|---------|
| | | 2021 | | 100,00% | 100,00% | |
| 1.01.01.53.001 | IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' | 2021 | 41.148,60 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.01.01.53.002 | IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI- | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.01.01.41.001 | IMPOSTA DI SOGGIORNO | 2021 | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.01.01.53.000 | DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI | 2021 | 5.000,00 | 16.077,00 | 16.077,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 16.077,00 | 16.077,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 16.077,00 | 16.077,00 | |
| 1.01.01.08.002 | RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I. | 2021 | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2022 | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.01.01.52.001 | TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE | 2021 | 88.738,66 | 53,24 | 53,24 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 53,24 | 53,24 | |
| | | 2023 | 0,00 | 53,24 | 53,24 | |
| 1.01.01.52.002 | TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI - | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.01.01.51.001 | TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - | 2021 | 7.300.000,00 | 4.537.640,00 | 4.537.640,00 | A |
| | | 2022 | 7.300.000,00 | 4.537.640,00 | 4.537.640,00 | |
| | | 2023 | 7.300.000,00 | 4.537.640,00 | 4.537.640,00 | |
| 1.01.01.51.002 | TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI E URBANI RISCOSSA A SEGUITO DI VERIFICA E CONTROLLO | 2021 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2022 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.01.01.99.001 | CANONE UNICO PATRIMONIALE L.160/2019 (EX TOSAP, PUBBLICITA' E DIRITTI DI AFFISSIONE) A SEGUITO LEGGE DI STABILITA' 2020 | 2021 | 299.054,08 | 53,24 | 53,24 | A |
| | | 2022 | 448.581,13 | 53,24 | 53,24 | |
| | | 2023 | 448.581,13 | 53,24 | 53,24 | |
| 1.01.01.99.001 | CONGUAGLI ATTIVI SU TRIBUTI LOCALI (TARI ECC) | 2021 | 250.000,00 | 4.537.640,00 | 4.537.640,00 | A |
| | | 2022 | 250.000,00 | 4.537.640,00 | 4.537.640,00 | |
| | | 2023 | 250.000,00 | 4.537.640,00 | 4.537.640,00 | |

| | | | | | | |
|--|---|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------|
| 3.01.02.01.006 | PROVENTI DELLA PISCINA P.M.- | 2021 | 13.300,00 | 1.599,99 | 1.599,99 | A |
| | | 2022 | 13.300,00 | 1.599,99 | 1.599,99 | |
| | | 2023 | 13.300,00 | 1.599,99 | 1.599,99 | |
| 3.01.02.01.014 | PROVENTI ILLUMINAZIONE PRIVATA SEPOLTURE. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.). | 2021 | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.01.01.004 | PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.). | 2021 | 2.694.278,91 | 2.340.250,66 | 2.340.250,66 | A |
| | | 2022 | 2.641.227,55 | 2.294.170,25 | 2.294.170,25 | |
| | | 2023 | 2.641.227,55 | 2.294.170,25 | 2.294.170,25 | |
| 3.01.01.01.004 | SPESE NOTIFICA ENTRATE EXTRATRIBUTARIEPROVENTI SERV. PUBBLICI A CARICO DEGLI UTENTI | 2021 | 20.597,76 | 20.564,80 | 20.564,80 | A |
| | | 2022 | 20.597,76 | 20.564,80 | 20.564,80 | |
| | | 2023 | 20.597,76 | 20.564,80 | 20.564,80 | |
| 3.01.01.01.004 | PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.). LISTA DI CARICO ANNI PREGRESSI | 2021 | 430.732,96 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2022 | 430.732,96 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 430.732,96 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.02.02.99.001 | PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) EVASORI | 2021 | 107.662,92 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2022 | 107.662,92 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 107.662,92 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.02.02.01.002 | PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE. | 2021 | 200.000,00 | 112.820,00 | 112.820,00 | A |
| | | 2022 | 200.000,00 | 112.820,00 | 112.820,00 | |
| | | 2023 | 200.000,00 | 112.820,00 | 112.820,00 | |
| TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE | | 2021 | 12.090.513,89 | 11.566.698,93 | 11.566.698,93 | |
| | | 2022 | 12.052.102,32 | 11.520.618,52 | 11.520.618,52 | |
| | | 2023 | 12.052.102,32 | 11.520.618,52 | 11.520.618,52 | |

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 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 312.830,10 | 772.764,25 | 7.527.459,70 | 3.809.367,51 | 2.354.361,99 | 2.259.361,99 | -49,393 % |
| Altre spese in conto capitale | 0,00 | 113.377,56 | 284.076,57 | 350.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 23,206 % |
| TOTALE SPESE CONTO CAPITALE | 312.830,10 | 886.141,81 | 7.811.536,27 | 4.159.367,51 | 2.364.361,99 | 2.269.361,99 | -46,753 % |

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 |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Rimborso prestiti a breve termine | 253.240,85 | 255.155,35 | 421.496,57 | 423.440,13 | 425.398,38 | 427.371,43 | 0,461 % |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 904.331,25 | 909.311,80 | 780.929,42 | 815.045,01 | 749.361,42 | 707.800,08 | 4,368 % |
| TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI | 1.157.572,10 | 1.164.467,15 | 1.202.425,99 | 1.238.485,14 | 1.174.759,80 | 1.135.171,51 | 2,998 % |

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 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 8.421.296,53 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | -3,234 % |
| TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 8.421.296,53 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | 8.148.938,46 | -3,234 % |

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 |
|---|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Uscite per partite di giro | 3.367.610,16 | 11.814.908,81 | 30.388.000,00 | 27.105.000,00 | 27.105.000,00 | 27.105.000,00 | -10,803 % |
| Uscite per conto terzi | 1.433.420,86 | 1.664.460,22 | 1.625.961,80 | 1.620.961,80 | 1.620.961,80 | 1.620.961,80 | -0,307 % |
| TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 4.801.031,02 | 13.479.369,03 | 32.013.961,80 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 | 28.725.961,80 | -10,270 % |

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 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
| 1.01.01.08.002 | RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I. | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| 1.01.01.51.002 | EVASIONE TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI anni precedenti | 85.955,14 | 85.955,14 | 85.955,14 |
| 1.01.01.52.002 | EVASIONE IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' anni precedenti | 1.851,30 | 1.851,30 | 3.000,00 |
| 1.01.01.52.002 | EVASIONE DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI ANNI PRECEDENTI | 300,00 | 300,00 | 300,00 |
| 1.01.01.52.002 | EVASIONE TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE anni precedenti | 1.155,68 | 1.155,68 | 1.155,68 |
| 1.01.01.99.001 | CONGUAGLI ATTIVI SU TRIBUTI LOCALI (TARI ECC) | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| 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 | 1.000,00 | 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 | 216.122,49 | 216.122,69 | 216.122,69 |
| 2.01.01.01.001 | RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI | 110.000,00 | 110.000,00 | 110.000,00 |
| 2.01.01.01.001 | RIMBORSO SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI (ART.34 C.1 D.L.104/2020) | 21.230,91 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.01.01.001 | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020 | 1.340.359,50 | 1.217.836,78 | 1.104.334,79 |
| 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 | 989.946,61 | 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 | 1.770.122,14 | 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 | 736.402,83 | 261.249,00 | 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 |
| 3.02.02.99.001 | PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) EVASORI | 107.662,92 | 107.662,92 | 107.662,92 |
| 3.03.03.02.999 | INTERESSI ATTIVI SU RUOLI COATTIVI C.d.S art.208 | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| 3.03.03.02.999 | INTERESSI ATTIVI SU RUOLI TRIBUTARI | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| 3.05.02.03.008 | REFUSIONI PER LITI FAVOREVOLI - SENTENZE A FAVORE | 60.000,00 | 60.000,00 | 70.000,00 |
| 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) | 130.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI | | 12.707.897,42 | 11.219.427,81 | 10.855.825,52 |

SPESE non ricorrenti

| Codice di bilancio | Descrizione | PREVISIONI DI BILANCIO | | |
|----------------------|--|------------------------|--------------|--------------|
| | | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
| 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 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 01.07-1.03.01.02.999 | SPESE PER SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI (ART.34 C.1 DL 104/2020) | 21.230,91 | 0,00 | 0,00 |
| 01.07-1.03.02.99.004 | SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI | 110.000,00 | 110.000,00 | 110.000,00 |
| 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 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 01.11-1.04.02.05.999 | Contributi alle famiglie per eventi alluvionali | 736.402,83 | 261.249,00 | 0,00 |
| 03.02-2.05.99.99.999 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI VIDEO SORVEGLIANZA COMUNALE | 20.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 05.02-1.09.99.04.001 | Rimborsi per mancato o parziale utilizzo delle strutture culturali | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 08.01-1.10.99.99.999 | ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE- COMPRESO RIMBORSO ONERI CONCESSORI NON DOVUTI | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 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) | 130.000,00 | 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 | 1.800.218,59 | 1.229.650,24 | 1.229.650,24 |
| 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- | 216.122,49 | 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 | 1.006.719,31 | 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' | 2.163.899,34 | 1.563.367,26 | 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 | 363.858,03 | 363.858,63 | 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 | 1.443.656,52 | 1.443.656,52 | 1.443.656,52 |
| 12.04-1.03.02.99.999 | Fondo povertà capitolo entrata 2237/6 | 1.751.229,42 | 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 | 207.415,57 | 207.415,57 | 207.415,57 |
| 12.07-1.01.02.01.001 | PON - PROGETTO PON INCLUSIONE _ PAGAMENTO ONERI STIPENDI ASSISTENTI SOCIALI | 61.187,59 | 61.187,59 | 61.187,59 |
| 12.07-1.02.01.01.001 | PON - PROGETTO PON INCLUSIONE _ PAGAMENTO IRAP STIPENDI ASSISTENTI SOCIALI | 17.630,32 | 17.630,32 | 17.630,32 |
| 12.09-2.05.99.99.999 | COSTRUZIONI CELLARI SU AREA DONATA DA PRIVATO AL COMUNE CAP. E 781 | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE SPESE NON RICORRENTI | 13.300.782,00 | 9.982.117,70 | 9.720.868,70 |

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 2021/2023 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 2021/2023 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 2019 | Anno 2018 | Anno 2017 |
| 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 | 0,00 | -8.095,00 |
| 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 | -17.292,00 | 5.402,00 |
| 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 | -3.844,00 | 0,00 |
| 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 | -20.825,00 | -8.445,00 |

| | | | | | | | | |
|---|---|-----------------|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <p>CONSORZIO PER LA GESTIONE DELL'AREA MARINA PROTETTA CAPO MILAZZO</p> | <p>www.ampcapomilazzo.it</p> | <p>50,00000</p> | <p>La società è stata costituita allo scopo di gestione l' "Area Marina Protetta Capo Milazzo", istituita con 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 protezionr 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.</p> | | <p>0,00</p> | <p>0,00</p> | <p>0,00</p> | <p>0,00</p> |
|---|---|-----------------|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|

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 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | | |
|--|--|----------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020 | 29.474.790,36 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020 | 3.179.780,61 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2020 | 55.464.435,46 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2020 | 52.546.699,72 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020 | 2.240.942,64 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020 | 1.204.974,04 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020 | 121.527,06 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021 | 34.657.865,17 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| - | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| + | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| + | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾ | 1.967.066,68 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 ⁽²⁾ | 32.690.798,49 |

| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | | |
|--|--|----------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾ | 24.888.117,03 |
| | Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (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 | 738.124,72 |
| | 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 | 4.198.501,48 |

| | | |
|--|--|----------------------|
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata a investimenti | 4.349.806,84 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | -9.563.315,55 |

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 31/12/2020 | |
| Utilizzo quota vincolata | |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| 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 | 0,00 |

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

(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 2019, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, 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 2020.

(5) Indicare l'importo del fondo 2020 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'importo relativo al fondo 2020 stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2020 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021.

(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 2021 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.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 - 2023

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) ⁽²⁾ | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 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 | 1.014.791,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.014.791,08 | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 1.014.791,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.014.791,08 | 0,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | | |
| 22000/0 | Fondo Crediti di dubbia esigibilità diparte corrente | 24.888.117,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.888.117,03 | 0,00 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 24.888.117,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 96.991,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 96.991,29 | 0,00 |
| | PROVENTI DA RACCOLTA DIFFERENZIATA | 334.135,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 334.135,92 | 0,00 |
| 3043/0 | FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO. | 16.001,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.001,60 | 0,00 |
| 3044/0 | FONDO ANTICIPO LIQUITA' DL 78/15 | 7.355.768,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.355.768,80 | 0,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 7.802.897,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.802.897,61 | 0,00 |

| | | | | | | |
|---------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|
| TOTALE | 33.705.805,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.705.805,72 | 0,00 |
|---------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2021 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.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 - 2023

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate al 1/1/2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti) | Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 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 | 444.101,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 444.101,76 | 0,00 |
| | bilancio comunale | 2155/3 | FONDO EFFICIENZA SERVIZI ARTICOLISTI ECC. | 74.386,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 74.386,33 | 0,00 |
| | bilancio comunale | 2157/0 | INTEGRAZIONE FONDO PER FONDO SALARI E ACCESSORI GIUSTO ACCORDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA - ORGANIZZAZIONE SINDACALE - | 94.816,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 -- | 72.676,99 | 0,00 | 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) | 661.943,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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) | 5.434,91 | 0,00 | 0,00 | 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) | 36.786,26 | 0,00 | 0,00 | 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) | 5.009,52 | 0,00 | 0,00 | 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) | 18.224,75 | 0,00 | 0,00 | 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) | 2.384,54 | 0,00 | 0,00 | 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 | 1.411,39 | 0,00 | 0,00 | 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 | 5.009,53 | 0,00 | 0,00 | 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 | 107.729,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107.729,67 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1) | | | | 1.529.914,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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.INT ERV.PREVISTI 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.INT ERV.PREVISTI NEL COMUNE DI MILAZZO. - ATT | 3.795,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.795,61 | 0,00 |
| | TRASFERIMENTI PER CANTIERI | | INCENTIVI PER CANTIERI | 372,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 372,33 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | |
|--|---|----------|---|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|
| | RIQUALIFICA TONNARELLA | | RIQUALIFICA TONNARELLA | 435,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 435,29 | 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.INT ERV.PREVISTI 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.INT ERV.PREVISTI NEL COMUNE DI MILAZZO. - ATT | 3.795,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.795,61 | 0,00 |
| 321/2 | SPRAR MINORI NON ACCAMPAGNATI coll.Cap.U.3819/2 | 3819/2 | SPRAR MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI | 0,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,40 | 0,00 |
| 2233/11 | TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE LEGGE 328 | 14184/10 | LEGGE 328/00 - II^ ANNUALITA' | 54.787,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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) | 1,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,30 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2) | | | | 738.124,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 738.124,72 | 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 | 851,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 7.980,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.980,64 | 0,00 |
| | ASSUNZIONE MUTUO CREDITO SPORTIVO ARREDI SPORTIVI | 11811/0 | MUTUO CREDITO SPORTIVO PER ARREDI SPORTIVI | 14.135,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.135,65 | 0,00 |
| | INTERVENTI SU STRADE, PIAZZE E PARCHEGGI | 13196/0 | INTERVENTI SU STRADE, PIAZZE E PARCHEGGI | 15.322,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.322,72 | 0,00 |
| 1720/47 | REALIZZAZIONE PARCHEGGIO SOTTERRANEO IN PIAZZA XXV APRILE | 13144/0 | COSTRUZIONE PARCHEGGIO PIAZZA XXV APRILE. | 30.140,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 39.600,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 40.066,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 48.307,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 35.498,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 187.546,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 45.066,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 29.244,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29.244,24 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3) | | | | 493.761,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 493.761,50 | 0,00 |
| Vincili formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | |
| 60/3 | IMPOSTA DI SOGGIORNO | 2857/2 | IMPOSTA DI SOGGIORNO | 1.105.743,38 | 0,00 | 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 SOVRINTENDENZA BB.CC. | 2857/1 | ALTRE SPESE CONNESSE ALLA VALORIZZAZIONE DEL CASTELLO DI MILAZZO PROTOCOLLO CON SOVRINTENDENZA BB.CC. (VINCOLATO) | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.000,00 | 0,00 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4) | | | | 1.165.743,38 | 0,00 | 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 | 25.272,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.272,97 | 0,00 |
| 1109/1 | ENTRATE DA CONCESSIONI CIMITERIALI | 5553/1 | ACCANTONAMENTO ENTRATE REALIZZAZIONE DI CELLE FUNERARIE NEL CIMITERO COMUNALE | 245.684,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 245.684,19 | 0,00 |
| Totale altri vincoli (h/5) | | | | 270.957,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 270.957,16 | 0,00 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)) | | | | 4.198.501,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.198.501,48 | 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 (l/1=h/1-i/1) | | | | | | | | | | 1.529.914,72 | |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2) | | | | | | | | | | 738.124,72 | |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/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) | | | | | | | | | | 4.198.501,48 | |

(*) 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.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2021 - 2022 - 2023

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto) | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 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 31/12/2020 | Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 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) | 196.575,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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) | 3.423,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 4.014.588,02 | 0,00 | 0,00 | 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 | 57.134,31 | 0,00 | 0,00 | 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) | 36.867,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.867,99 | 0,00 |
| 1683/0 | PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI | 5579/0 | LAVORI PER MANUTENZIONE E RIPARAZIONE STRADE (VINCOLATO) | 41.217,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.217,90 | 0,00 |
| TOTALE | | | | 4.349.806,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 2020 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).

L'obiettivo primario di questa amministrazione (come già esposto nel DUP) è mantenere e migliorare i livelli essenziali del fabbisogno alla collettività, mantenere la viabilità, l'ordine pubblico, i servizi pubblici locali oltre che tendere a migliorare la situazione economica finanziaria dell'ente. Oltre a questi obiettivi di microeconomia, un settore da sviluppare è quello degli investimenti, che mirano ad incrementare il patrimonio dell'ente.