



COMUNE DI CEFALÙ

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2020

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. in data

Sommario

1) PREMESSA	3
1.1) Situazione dell'ente	3
1.2) Armonizzazione dei sistemi contabili	3
1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo	4
2) ANDAMENTO STORICO ENTRATE E SPESE	6
3) ANALISI DELLE ENTRATE	7
3.1) Avanzo di amministrazione applicato	9
3.2) Fondo Pluriennale in entrata	14
3.1) Le entrate tributarie	16
3.2) I trasferimenti	17
Inoltre la chiusura del dissesto ha determinato il rientro delle somme da parte dell'organismo straordinario di liquidazione.	18
3.3) Le entrate extratributarie	19
3.4) Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti	20
3.5) I mutui e debiti da finanziatori	21
4) CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE SPESE E TRAND STORICO	23
4.1) Analisi delle spese	23
4.2) Le spese correnti	24
4.3) La spesa del personale	25
4.4) Macro aggregato 10 altre spese correnti	26
4.4) Le spese in conto capitale: gli investimenti	27
5) LA GESTIONE FINANZIARIA	28
5.1) Il bilancio di previsione	28
5.2) Il risultato di amministrazione	28
5.2.1) <i>Analisi del risultato</i>	30
5.3) <i>Analisi della composizione del risultato di amministrazione</i>	31
5.3.1) <i>Avanzo Accantonato</i>	32
A) Fondo crediti di dubbia esigibilità	32
B) Fondo rischi contenzioso e società partecipate	34
C) Fondo accantonamento anticipazione di liquidità	36
D) Fondo accantonamento Trattamento fine mandato	36
5.3.2) <i>Quote vincolate</i>	37
6) LA GESTIONE DI COMPETENZA	39
6.1) Il risultato della gestione di competenza e verifica degli equilibri	39
7) LA GESTIONE DEI RESIDUI	41
7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui	41
6.2) Situazione dei residui e analisi anzianità	42
7.3) Crediti di dubbia esigibilità	44
8) EQUILIBRI DI CASSA - TEMPI MEDI DI PAGAMENTO	48
9) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	49
10) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE	51
11) DEBITI FUORI BILANCIO	52
12) ECONOMICO PATRIMONIALE	56

1) PREMESSA

1.1) Situazione dell'ente

Di seguito riassumiamo i momenti più significativi degli ultimi anni dell'ente, al fine di poter valutare ed analizzare in maniera più chiara la situazione finanziaria del rendiconto 2020.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 284 del 17/12/2014 si prendeva atto dell'esistenza dei presupposti per dichiarare il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi dell'articolo 244 del D.lgs. N. 267/2000. Il **dissesto finanziario** dell'ente veniva dichiarato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 03/03/2015.

In data 26/08/2020 l'organo straordinario di liquidazione ha approvato il rendiconto relativo al periodo del dissesto, completando l'attività intrapresa.

Con delibera di Consiglio Comunale 36 del 03/08/2020 è stato approvato il bilancio di previsione 2020-2022.

L'ente è riuscito ad uscire dall'impasse dell'approvazione dei documenti post dissesto, riuscendo ad riportare la programmazione finanziaria e la rendicontazione all'interno delle scadenze normative.

1.2) Armonizzazione dei sistemi contabili

La legge n. 42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 recante *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"*.

Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art. 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 2 conv. in Legge n. 124/2013 previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti. L'entrata in vigore della riforma è diluita lungo un arco temporale triennale, al fine di attenuare l'impatto delle rilevanti novità sulla gestione contabile, date le evidenti ripercussioni sotto il profilo sia organizzativo che procedurale.

La norma è stata recepita in dalla Regione Sicilia, vista la peculiarità del nostro statuto speciale, non immediatamente, in particolare:

- con la Legge Regionale n. 3/2015, e precisamente con l'articolo 11 comma 3, veniva previsto che i Comuni deliberassero confermando l'applicazione della normativa sopra riportate e prevedessero le scadenze come già inserite nella normativa nazionale, al fine di prevedere l'entrata in vigore del decreto suddivisa negli esercizi 2015 2016 e 2017;
- Con la legge regionale n. 9/2015, pubblicata nella GURS n. 20 del 15 05 2015, veniva, con l'articolo 6 comma 10, prevista la proroga dell'applicazione del D. Lgs. N. 118/2011 nel 2016 in toto della contabilità armonizzata per tutti gli Enti della Regione Siciliana;
- con Circolare n. 18/2015 l'Assessorato dell'Economia ribadiva la proroga al 01 gennaio 2016 dell'armonizzazione contabile e la facoltà, non supportata peraltro da nessuna specifica norma, per gli Enti siciliani di applicarla comunque dal 2015;
- con la legge regionale n. 12/2015 viene di fatto abrogata la proroga dal 2016 e l'applicazione del nuovo principio contabile all'01/01/2015.

La stessa corte dei conti¹ ha sottolineato "questioni sulla corretta applicazione dei nuovi principi contabili della competenza finanziaria introdotti dal d.lgs. n. 118/2011, integrato e corretto dal d.lgs. n. 126/2014." sostenendo "L'armonizzazione è anche sede di verifica del necessario allineamento delle scritture contabili tra i

¹ Deliberazione n. 3/SEZAUT/2016/QMIG

diversi livelli di governo, secondo una logica di integrazione e collaborazione istituzionale". Per tali ragioni non sarebbe coerente con i principi della riforma – le cui disposizioni costituiscono un insieme connesso e unitario – *introdurre elementi di disomogeneità nell'ambito dei previsti procedimenti*. Inoltre, nel caso in esame, l'introduzione della nuova disciplina contabile **per la Regione siciliana deve ritenersi già realizzata con l'emanazione di apposite disposizioni contenute nelle leggi regionali rivolte a stabilire una graduazione temporale dell'avvio della contabilità armonizzata, recepita con rinvio dinamico alla disciplina nazionale.**"

Il nostro ente ha adeguato la contabilità, e anche la gestione finanziaria, ai nuovi principi contabili ed in particolare alla " competenza finanziaria potenziata" e quindi all'utilizzo del fondo pluriennale vincolato.

1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile. Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

- **l'art. 151, comma 6**, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

- **l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00** precisa che "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili".

- **l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011** prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione come di seguito indicato:

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare la relazione illustra:

a) i criteri di valutazione utilizzati;

b) le principali voci del conto del bilancio;

c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio 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;

d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 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) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);

- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

2) ANDAMENTO STORICO ENTRATE E SPESE

Entrate	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Avanzo Vin parte corrente	762.854,28			0,00	0,00		3.937.469,64	7.012.393,34
Avanzo Vin parte C/capitale				0,00	0,00		385.000,00	
FPV parte corrente			869.026,32	0,00	0,00	395.558,52	462.346,44	3.274.119,78
FPV parte c/capitale			172.183,19	0,00	0,00	128.547,00	69.682,37	1.417.790,02
Tit.1 Entrate correnti di natura tributaria	10.777.268,20	11.021.808,80	10.798.261,80	12.484.853,10	14.851.635,29	13.523.249,94	15.601.467,82	13.003.085,10
Tit.2 Trasferimenti correnti	4.849.725,10	2.990.772,40	2.607.619,70	3.285.062,40	3.246.082,03	3.708.926,24	5.906.051,39	10.379.916,51
Tit.3 Extratributarie	2.191.853,29	1.444.658,30	1.466.829,20	1.943.650,90	1.849.889,30	2.251.174,38	2.224.424,78	2.602.233,55
Tit.4 Entrate in conto capitale	584.393,69	1.993.994,80	1.308.739,60	3.211.456,40	1.955.902,78	1.122.885,09	2.725.544,51	1.068.269,35
Tit.5 Riduzione di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 Accensioni di prestiti	2.383.940,26	1.738.302,72	0,00	0,00	0,00	0,00	63.057,00	0,00
Tit.7 Anticipazione da istituto di tesoreria	4.718.103,43		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9 Entrate per conto di terzi	1.412.972,80	1.417.333,90	3.552.172,70	3.368.761,30	9.281.311,66	5.718.337,71	6.202.604,09	2.760.858,88
Totale entrate	26.918.256,77	20.606.870,92	19.733.623,00	24.293.784,10	31.184.821,06	26.324.573,36	32.723.149,59	29.814.363,39

Spese	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Disavanzo								
Tit.1 Spese correnti	14.530.441,96	15.034.070,97	13.956.804,00	14.002.770,60	13.590.232,66	15.159.685,22	14.984.985,18	19.238.566,59
FPV corrente		869.026,30	869.026,32	0,00	395.558,52	462.346,40	3.274.119,78	2.604.503,52
Tit.2 Spese in c/capitale	864.261,72	1.600.778,20	526.980,80	2.764.406,50	1.412.265,76	758.682,02	1.505.499,65	1.702.611,64
FPV parte c/cap spesa		150.750,00	172.183,19		128.547,00	69.682,37	1.417.790,02	3.391.972,35
Tit.3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Tit. IV Rimborso di prestiti	2.588.864,95	1.954.669,91	228.456,59	215.000,00	229.310,81	490.602,50	513.538,93	478.131,05
Tit. V Chiusura Anticipazioni tesoriere	4.712.103,43				0,00			
Tit. VII Spese per servizi per c/ terzi	1.412.972,80	1.417.333,90	3.552.172,70	3.368.761,00	9.281.311,66	5.718.337,71	6.202.604,09	2.760.858,88
Totale Spese	24.108.644,86	20.006.852,98	18.264.414,09	20.350.938,10	24.513.120,89	22.127.307,45	23.206.627,85	24.180.168,16
FPV	0,00	1.019.776,30	1.041.209,51	0,00	524.105,52	532.028,77	4.691.909,80	5.996.475,87

Si rileva un netto incremento delle spese correnti parte delle quali però risultano vincolate, di seguito verranno analizzate singolarmente.

3) ANALISI DELLE ENTRATE

Si riporta l'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, al fine di determinare le risultanze ottenute sul rendiconto 2020:

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2020	Competenza	Competenza	Competenza	residui	Perc Acc/Stanz	Perc Inc/Acc
COMPETENZA	Stanz. Definitivi	Accertamenti	incassi	competenza		
Avanzo Vincolato	7.012.393,34					
FPV Parte Corrente	3.274.119,78					
FPV Parte C/capitale	1.417.790,02					
Tit.1 –Entrate correnti di natura tributaria	13.957.242,06	13.003.085,10	6.928.688,21	6.074.396,89	93,16%	53,28%
Tit.2 - Trasferimenti correnti	9.271.487,79	10.379.916,51	9.380.059,93	999.856,58	111,96%	90,37%
Tit.3 – Extratributarie	3.000.579,14	2.602.233,55	1.672.434,37	929.799,18	86,72%	64,27%
Tit.4 - Entrate in conto capitale	12.035.593,16	1.092.381,81	835.693,99	256.687,82	9,08%	76,50%
Tit.5 - riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Tit.6 - Accensioni di prestiti	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Tit.7 - Anticipazione da istituto di tesoreria		0,00		0,00	0,00%	
Tit.9- Entrate di terzi e partite di giro	3.873.650,18	2.760.858,88	2.525.927,03	234.931,85	71,27%	91,49%
Totale Titoli	42.638.552,33	29.838.475,85	21.342.803,53	8.495.672,32	69,98%	71,53%
Totale Generale	54.342.855,47	29.838.475,85	21.342.803,53	8.495.672,32		

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2020	Residui	Residui	Maggiori	Minori	Residui	Residui	TOTALE
RESIDUI	conservati	incassi	Entrate	Entrate	da residui	competenza	RESIDUI
Tit.1 –Entrate correnti di natura tributaria	13.570.024,85	2.519.015,73	102.395,43	-1.280.136,10	9.873.268,45	6.074.396,89	15.947.665,34
Tit.2 - Trasferimenti correnti	2.340.845,05	702.654,75			1.638.190,30	999.856,58	2.638.046,88
Tit.3 – Extratributarie	964.212,75	435.115,53	0,00	-282.647,07	246.450,15	929.799,18	1.176.249,33
Tit.4 - Entrate in conto capitale	1.739.416,52	318.450,14			1.420.966,38	256.687,82	1.677.654,20
Tit.5 - riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensioni di prestiti	510.881,72	0,00	0,00		510.881,72	0,00	510.881,72
Tit.7 - Anticipazione da istituto di tesoreria		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Tit.9- Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.877.778,62	2.161.409,62	0,00	-374.380,79	341.988,21	234.931,85	576.920,06
Totale	22.003.159,51	6.136.645,77	102.395,43	-1.937.163,96	14.031.745,21	8.495.672,32	22.527.417,53

Dalla tabella sopra riportata evidenziamo:

1. Il grado di attendibilità delle entrate stanziare, rispetto alle entrate accertate (elevato grado di attendibilità delle entrate correnti Tit. I.

2. Il grado di riscossione degli accertamenti di competenza.

Il grado di riscossione è inferiore rispetto all'accertamento, con una percentuale del 67.35% delle entrate tributarie, dato in miglioramento rispetto gli esercizi precedenti. Il dato analitico verrà riportato successivamente.

<i>RIEPILOGO GENERALE</i>	<i>Perc Inc/Acc</i>	<i>Perc Inc/Acc</i>
COMPETENZA	2019	2020
Tit.1 –Entrate correnti di natura tributaria	62,11%	53,28%
Tit.2 - Trasferimenti correnti	60,37%	90,32%
Tit.3 – Extratributarie	89,83%	64,27%
Tit.4 - Entrate in conto capitale	40,29%	78,14%
Tit.5 - riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%
Tit.6 - Accensioni di prestiti	0,00%	0,00%
Tit.7 - Anticipazione da istituto di tesoreria		
Tit.9- Entrate per cnto di terzi e partite di giro	91,67%	91,49%
	67,35%	71,53%

3. Residui i residui complessiva delle entrate correnti rilevano un incremento rispetto l'anno precedente.

3.1) Avanzo di amministrazione applicato

Al Bilancio di previsione ed in corso di gestione è stato applicato il seguente avanzo di amministrazione, come di seguito indicato:

Entrata Avanzo Applicato	Tipologia	Bilancio di previsione	Avanzo applicato delibera CC n 59 del 29/10/2020	Avanzo applicato delibera 91 del 09/11/2020	Delibera 81 del 30/11/2020 (Salvaguardia degli equilibri)	Avanzo applicato 42 del 10/12/2020	Avanzo applicato 106 del 28/12/2020
Avanzo Accantonato	Passività Potenziali		290.485,63				220.000,00
Avanzo Accantonato	Trattamento Fine mandato					13.383,98	
Avanzo Accantonato	Fondo Anticipazione dl 35 del 2013 e smi	3.629.479,61					
Parte vincolata	Imposta di soggiorno			326.172,13			
Parte vincolata	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	298.000,00		100.000,00			
Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	294.671,72					
Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	350.555,27					
Avanzo Destinato	Proventi concessioni edilizie			196.201,86			
Avanzo Libero	Avanzo libero				1.293.443,02		
		4.572.706,60	290.485,63	622.373,99	1.293.443,02	13.383,98	220.000,00
	<u>Totale Avanzo applicato</u>		<u>7.012.393,22</u>				

L'avanzo applicato ha dato copertura alle seguenti spese:

Entrata Avanzo Applicato	Tipologia	Avanzo applicato	Spesa Finanziata					
			capitolo	art.	Tit	codice	denominazione	Importo 2020
Avanzo Accantonato	Fondo Anticipazione dl 35 del 2013 e smi	3.629.479,61	2159	1	4	20.03- 4.05.01.01.00	Fondo anticipazione di liquidita'	3.518.707,46
			4011	2	4	50.02- 4.03.01.04.003	Quote capitale ammortamento anticipazione liquidita' cassa dd.pp. DI 35/2013 - dl. 102/2013 e dl. 66/2014	110.772,15
Parte vincolata	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	298.000,00	3057	2	2	08.01- 2.02.01.09.002	Manutenzione urgente per fronteggiare emergenza covid19 scuola elementare botta finanziato con avanzo da devoluzione mutuo prg	98.000,00
			3058	1	2	04.02- 2.02.01.09.003	Restauro manutentivo e rifunionalizzazione dellex mercato del pesce di via amendola finanziato con avanzo da devoluzione mutuo prg	200.000,00
Parte Vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	294.671,72	1913	0	1	12.04- 1.03.02.15.999	Rafforzamento segretariato sociale "fondo poverta" - vedi cap. E 2055	42.784,56
			1913	1	1	12.04- 1.01.01.01.006	Rafforzamento servio sociale professionale "fondo poverta" spese personale- vedi cap. E 2055	73.458,31
			1913	2	1	12.04- 1.01.02.01.001	Rafforzamento servio sociale professionale "fondo poverta" oneri personale- vedi cap. E 2055	30.427,86
			1913	3	1	12.04- 1.02.01.01.001	Rafforzamento servio sociale professionale "fondo poverta" irap- vedi cap. E 2055	9.650,63
			1913	4	1	12.04- 1.03.02.07.002	Rafforzamento servio sociale professionale "fondo poverta" nolo - vedi cap. E 2055	15.000,00
			1913	5	1	12.04- 1.03.01.02.006	Rafforzamento servio sociale professionale "fondo poverta" acquisto materiale vario - vedi cap. E 2055	8.000,00
			1913	6	1	12.04- 1.03.02.04.004	Rafforzamento servio sociale professionale "fondo poverta" acquisto formazione- vedi cap. E 2055	3.000,00
			1913	7	1	12.04- 1.04.03.99.999	Rafforzamento interventi inclusione sociale servizio di sostegno alla genitorialita' e mediazione familiare "fondo poverta" - vedi cap. E 2055	57.672,48
			1913	8	1	12.04- 1.04.03.99.999	Rafforzamento interventi inclusione sociale servizio socio-educativo territoriale "fondo poverta" - vedi cap. E 2055	36.672,48

			1913	9	1	12.04- 1.04.02.02.999	Rafforzamento interventi inclusione sociale servizio di pronto intervento sociale "fondo poverta" - vedi cap. E 2055	18.005,40
Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	350.555,27	1326	14	1	12.04- 1.03.02.11.002	Disabili gravi interventi socio sanitari	350.555,27

4.572.706,60

4.572.706,60

Entrata Avanzo Applicato	Tipologia	Avanzo applicato delibera CC n 59 del 29/10/2020	capitolo	art.	Tit	codice	denominazione	Importo 2020
Avanzo Accantonato	Passività Potenziali	290.485,63	1115	2	1	1.10.99.99.999.	Passività potenziali debito fuori bilancio	290.485,63

Entrata Avanzo Applicato	Tipologia	Avanzo applicato delibera 91 del 09/11/2020	capitolo	art.	Tit	codice	denominazione	Importo 2020
Parte vincolata	Imposta di soggiorno	326.172,13	2086	0	1	07.01- 1.03.02.02.999	Spese varie per le attività turistiche.(vedi cap. E1007).	20.000,00
			2086	7	1	07.01- 1.03.01.02.999	Realizzazione e fornitura di targhe, strutture artistiche, tabelle, epigrafi storiche e commemorative e varie	76.373,93
			2086	11	1	07.01- 1.03.02.07.008	Spese per nolo attrezzature da parte di terzi per attività legate al turismo, alla cultura e allo sport "cap. E. 1007"	30.000,00
			3493	3	2	10.05- 2.02.01.09.013	Manutenzione e sistemazione di vie, piazze e marciapiedi - finanziato con applicazione avanzo is.	150.000,00
			1432	1	1	04.02- 1.04.02.03.001	Borse di studio comunali - finanziato da avanzo is	50.000,00
Parte vincolata	Vincoli derivanti dalla contrazione di	100.000,00	3057	3	2	80.01	Manutenzione rete stradale finanziato con avanzo da devoluzione mutuo prg	100.000,00

	mutui							
Avanzo Destinato	Proventi concessioni edilizie	196.201,86	3052	0	2	01.05-2.02.01.09.002	Acquisto di beni immobili finanziato con applicazione avanzo destinato	196.000,00

i

Entrata Avanzo Applicato	Tipologia	Avanzo applicato delibera 81 del 30/11/2020)	capitolo	art.	Tit	codice	denominazione	Importo 2020
Avanzo Libero	Avanzo libero	1.293.443,02	3488	19	2	05.01-2.02.01.09.013	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCALA IN FERRO ADIACENTE AL MURO MEGALITICO DI VIA PIERRE E PASSERELLA IN FERRO AL MOLO - FINANZIATO CON AVANZO	50.000,00
			3604	1	2	09.02-2.02.03.05.001	COMPETENZE TECNICHE PROGETTAZIONI - FINANZIATO CON AVANZO	13.443,20
			3488	18	2	10.05-2.02.01.09.013	INTERVENTI DI MANUTENZIONE PORTA PESCARA CAMMINAMENTO MOLO E RIMOZIONE RAMPA ALAGGIO- FINANZIATO CON AVANZO	50.000,00
			3488	22	2	10.05-2.02.01.09.013	REALIZZAZIONE STRADA DI P.P. ZONE COLLINARI E CALDURA COLLEGAMENTO DI VIA GIUBILEO MAGNO ALTA - FINANZIATO CON AVANZO	150.000,00
			3488	10	2	10.05-2.02.01.09.013	MANUTENZIONE MARCIAPIEDI DI VIA PINTORNO E VIA ROMA - FINANZIATO CON AVANZO	200.000,00
			3488	20	2	10.05-2.02.01.09.013	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL CANALE DI PIAZZA BELGIOIOSO - FINANZIATO CON AVANZO	200.000,00
			3488	21	2	10.05-2.02.01.09.013	RIFACIMENTO MANTO ASFALTO SANT'AMBROGIO E C/DA PIETRAPOLLA STRA- FINANZIATO CON AVANZO	250.000,00
			3488	11	2	10.05-2.02.01.09.013	INTERVENTI PUNTUALI DI MANUTENZIONE DELLE BALAUSTRINE E DEI MARCIAPIEDI DEL LUNGOMARE - FINANZIATO CON AVANZO	380.000,00

1.293.443,02

1.293.443,20

Entrata Avanzo Applicato	Tipologia	Avanzo applicato 42 del 10/12/2020	capitolo	art.	Tit	codice	denominazione	Importo 2020
Avanzo Accantonato	Trattamento Fine mandato	13.383,98			1	05.01- 2.02.01.09.013	Tfm del sindaco	13.383,98

Entrata Avanzo Applicato	Tipologia	Avanzo applicato 106 del 28/12/2020	capitolo	art.	Tit	codice	denominazione	Importo 2020
Avanzo Accantonato	Passività Potenziali	220.000,00	1058	3	1	01.02- 1.10.05.03.001	Spese Per Liti, Arbitraggi E Risarcimenti - Accordo Transattivo Controversia Sigg.Ri Di Giorgi-Guerco C/Comune Di Cefalu' - Finanziato Con Avanzo Accantonato (Fondo Contenzioso)	220.000,00

3.2 Fondo Pluriennale in entrata

Fondo pluriennale iscritto in bilancio 2020 deriva dalle spese reimputate negli esercizi precedenti è il seguente:

FPV Parte Corrente	3.274.119,78
FPV Parte C/capitale	1.417.790,02
	4.691.909,80

Tale dato deve essere attenzionato perché permette di verificare, in particolare per i lavori pubblici, l'effettiva analisi temporale del completamento delle opere. Le somme che hanno alimentato il fondo pluriennale in entrata relativo agli esercizi precedenti sono così distinte:

Fpv Parte corrente	Tipologia	cap.	art.	denominazione	Importo
01.11-1.10.02.01.000	Fondo Salario Accessorio	1211	98	f.p.v. oneri riflessi indennita' di risultato	7.827,00
01.11-1.10.02.01.000	Fondo Salario Accessorio	1211	99	f.p.v. indennita' per funzioni dirigenziali	3.221,09
01.11-1.10.02.01.000	Fondo Salario Accessorio	1211	100	f.p.v. indennita' di risultato ai responsabili di servizio	26.106,04
01.11-1.10.02.01.000	Fondo Salario Accessorio	2170	97	f.p.v. irap su fondo miglioramento servizi	13.327,00
01.11-1.10.02.01.000	Fondo Salario Accessorio	2170	98	f.p.v. oneri riflessi su fondo miglioramento servizi	38.759,54
01.11-1.10.02.01.001	Fondo Salario Accessorio	2170	99	f.p.v. fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi	178.933,44
01.02-1.10.02.01.001	Spese legali	1058	99	f.p.v. spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	358.256,83
12.04-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1910	95	f.p.v. erogazione buono socio sanitario ai soggetti interessati	16.464,45
12.04-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1910	96	f.p.v. quote cofinanziamento piano dizona 2010-2012 comuni distretto ss33 ****vedi cap. 2051/7 entrate ****	267.152,26
12.04-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1910	97	f.p.v. progetti assistenziali per persone in condizioni di disabilità gravissima f.n.a. 2014 -f.n.a. 2015 "vedi cap. e. 2051/4"	184.061,02
12.04-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1910	98	f.p.v. trasferimento buono socio sanitario ai comuni del distretto socio sanitario 33	14.239,83
12.04-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1910	99	f.p.v. piano socio sanitario legge 328/2000	253.036,25
12.04-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1911	98	f.p.v. distretto 33 piano di zona 2010-2012 - 2^ annualita' - vedi cap. entrata 2051/6	213.402,81
12.04-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1911	99	f.p.v. integrazione piano di zona 2013-2015 decreto n. 740/s2 del 29/04/2019 2^ e 3^ annualita' - -vedi cap. entrata 2051/3	489.436,37
12.02-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1941	98	f.p.v. progetto pac cura anziani non autosufficienti (e.c. 2003/15 - 2003/18)	519.230,47
12.01-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1941	99	f.p.v. progetto pac cura ed assistenza infanzia (e.c. 2003/16)	632.992,74
12.05-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1942	94	f.p.v. pon inclusione azione "a" irap assistenti sociali ed educatori vedi cap. entrata 2003/21	2.948,04
12.05-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1942	95	f.p.v. pon inclusione azione "a" oneri e inail assistenti sociali ed educatori vedi cap. entrata 2003/21	2.102,83
12.05-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1942	96	f.p.v. pon inclusione azione "a" per assistenti sociali ed educatori vedi cap. entrata 2003/21	3.385,19

12.05-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1942	97	f.p.v. pon inclusione azione "b" inail per tirocini inclusivi- vedi cap. entrata 2003/21	5.390,58
12.05-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1942	98	f.p.v. pon inclusione azione "b" assicurazione rct per tirocini inclusivi- vedi cap. entrata 2003/21	2.952,00
12.05-1.10.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1942	99	f.p.v. pon inclusione azione "b" per tirocini inclusivi- vedi cap. entrata 2003/21	40.894,00
Totale					3.274.119,78

Fpv Parte C/Cap	Tipologia	cap.	art.	denominazione	Importo
08.01-2.05.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	3056	98	f.p.v. lavori di restauro e risanamento orfanotrofio regina elena	698.273,57
08.01-2.05.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	3056	99	f.p.v. lavori di restauro sistemazione dell'accesso monumentale alla basilica cattedrale	619.756,72
08.02-2.05.02.01.001	Trasferimenti Vincolati	3335	98	fpv: fondo di rotazione pist (e.c. 4373)	63.056,30
01.05-2.05.02.01.001	Lavori in completamento	3604	98	fpv: incarichi per studi,progettazioni, direzione lavori e collaudi	11.856,40
14.04-2.05.02.01.001	Lavori in completamento	5151	99	fpv: fondo spese di investimento da programmare per incarich professionali condono edilizio	18.134,00
12.01-2.05.02.01.000	Trasferimenti Vincolati	1941	96	f.p.v. progetto pac cura ed assistenza infanzia - manutenzione asilo nido (e.c. 2003/16)	6.713,03
Totale					1.417.790,02

3.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Analisi Tipologia Titolo I	Anni pregressi					2020			Perc Acc/Stanz	Perc Inc/Acc
	Accertamenti 2015	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Stanziamiento	Accertamenti	Incassi		
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati										
Addizionale Comunale Irpef	784.885,00	1.113.749,90	1.078.170,60	1.108.662,55	1.117.147,72	1.100.000,00	916.961,77	916.961,77	83,36%	100,00%
Imposta sulla pubblicità e Diritti sulle pubbliche affissioni	32.757,20	61.000,00	32.774,86	48.246,97	31.521,95	1.095,00	913,00	913,00	83,38%	100,00%
Imposta di Soggiorno	137.627,17	158.011,40	167.073,10	645.947,90	997.826,11	950.000,00	437.925,35	437.925,35	46,10%	100,00%
IMU	4.091.143,61	4.950.412,61	4.859.601,04	4.919.502,70	5.172.794,18	4.831.008,32	5.128.607,15	5.128.607,15	106,16%	100,00%
Accertamenti Ici Anni precedenti	0,00	540.930,00	1.786.945,57	1.761.858,00	1.950.006,00	2.206.000,00	1.992.472,00	0,00	90,32%	0,00%
Concessione suolo pubblico Permanente	229.120,16	262.219,00	250.710,17	300.341,44	311.602,29	160.907,32	166.906,68	166.906,68	103,73%	100,00%
Concessione suolo pubblico Temporanea	61.252,97	71.509,50	66.407,67	95.607,94	78.617,99	18.092,96	17.807,04	17.807,04	98,42%	100,00%
Tassa Rifiuti	4.164.309,00	4.231.771,00	5.054.986,84	4.056.467,07	4.379.383,68	4.008.335,85	4.080.122,00	354,00	101,79%	0,01%
Recupero Evasione Tassa Rifiuti	18.962,01	336.143,49	405.387,42	183.112,21	523.987,17	400.000,00	1.568,59	1.568,59	0,39%	100,00%
Imposta sulla pubblicità e Diritti sulle pubbliche affissioni	5.000,00	16,59	6.016,00	8.300,00	5.000,00	8.300,00	11,20	11,20	0,13%	100,00%
TA SI	1.265.491,00	647.635,20	671.154,15	395.203,16	908.510,46	117.100,00	117.029,73	114.872,84	99,94%	98,16%
Altre imposte	0,00	46,46	32,97	0,00						
Tipologia 301 - Fondi perequativi dello stato										
Fondi perequativi dallo Stato	7.713,69	111.408,00	472.374,90	0,00	125.070,27	156.402,61	142.668,90	142.668,90	91,22%	100,00%
Totale titolo I	10.798.261,81	12.484.853,15	14.851.635,29	13.523.249,94	15.601.467,82	13.957.242,06	13.002.993,41	6.928.596,52	93,2%	53,3%

Appare rilevante la bassa percentuale degli incassi della Tari e del recupero evasione.

Tale dato deve essere obbligatoriamente determinare modifiche procedurali per la richiesta dei versamenti della Tari, che dovranno avvenire con scadenze all'interno dell'anno. Stessa analisi dovrà essere rilevata con riferimento al recupero evasione ed elusione dei tributi adottando sistemi di ingiunzione.

3.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Analisi Tipologia Titolo II	Anni pregressi			2020				
	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Stanzamenti 2020	Accertamenti 2020	Incassi 2020	Perc Accert/stanz	Perc Inc/Acc
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali (Stato)	176.628,05	46.818,63	112.720,15	3.272.168,25	5.136.045,22	4.412.049,52	157%	86%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali (Regione)	3.069.453,98	3.507.630,39	4.742.513,91	2.709.975,99	2.188.108,50	1.951.811,30	81%	89%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni		154.476,32	861.458,74	3.289.343,55	3.055.762,79	3.016.199,11	93%	99%
Totale titolo II	3.246.082,03	3.554.449,02	5.716.692,80	9.271.487,79	10.379.916,51	9.380.059,93	112%	90%

L'aumento dei trasferimenti deriva in parte dai trasferimenti relativi all'emergenza Codiv ed ai trasferimenti con specifica destinazione. In particolare

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	207.922
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	212.552
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/04/2021)	30.400
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	822.112
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	64.308
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	30.776
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	1.388.130

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	107.367
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	107.367
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0.070
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.513
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	31.131
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 – Sezione 2 Spese)	253.454

Inoltre la chiusura del dissesto ha determinato il rientro delle somme da parte dell'organismo straordinario di liquidazione.

3.3) Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate tributarie ha registrato il seguente andamento:

Analisi Tipologia Titolo III	Anni Pregressi					2020				
	Accertamento 2015	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Stanziamiento 2020	Accertamenti 2020	Incassi 2020	Perc Accert/stanz	Perc Inc/Acc
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	671.622,00	1.063.520,50	1.213.291,48	1.434.028,51	1.420.525,00	1.000.305,00	973.805,82	888.607,82	0,97	0,91
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione	688.592,50	741.153,50	411.466,23	686.224,57	823.000,00	843.000,00	628.365,92	628.365,92	0,75	1,00
Interessi attivi	2.514,49	878,39	4,34	5,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	104.100,07	138.098,50	225.127,25	131.028,79	363.200,00	1.157.274,14	1.000.061,81	155.460,63	0,86	0,16
Totale Titolo III	1.466.829,06	1.943.650,89	1.849.889,30	2.251.287,58	2.606.725,00	3.000.579,14	2.602.233,55	1.672.434,37	87%	64%

Si rileva una buona percentuale di riscossione

Le entrate extratributarie comprendono anche le violazioni del codice della strada.

Con la deliberazione di giunta comunale sono state destinate le risorse dei proventi per il codice, in quanto parte di tali entrate sono vincolate per legge alle finalità previste dalla legge:

Tra le entrate al titolo III rientrano le sanzioni per il codice della strada, l'andamento 2020 è stato il seguente:

Analisi Tipologia Titolo III VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				
TREND STORICO ACCERTAMENTI	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Accertamenti	406.496,36	682.712,59	513.277,00	624.958,79
Riscossioni	406.496,36	579.018,96	483.082,97	624.958,79
50% vincolato	203.248,18	341.356,30	256.638,50	312.479,40
DESTINAZIONE	Impegni 2017	Impegni 2018	Impegni 2019	Impegni 2019
TITOLO I SPESA	132.993,59	162.276,40	348.063,77	193.300,57
TITOLO II INVESTIMENTI	162.024,18	0,00	61.992,46	119.178,83
Totale	295.017,77	162.276,40	410.056,23	312.479,40

3.4) Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Analisi Tipologia Titolo IV Entrate in Conto Capitale	Anni pregressi					2020		
	Accertamento 2015	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Stanziamiento	Accertamenti	Incassi
Contributi agli investimenti	179.482,90	1.777.500,00	840.683,49		1.674.445,55	10.797.619,16	463.611,06	232.144,80
Altri trasferimenti in conto capitale	961.904,60	48.585,11	16.399,93	1.877.134,88	135.275,11	320.000,00	61.804,15	61.804,15
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	167.352,00	0,00	28.500,00	111.251,05	109.040,93	345.000,00	171.338,63	171.338,63
Altre entrate in conto capitale	0,00	1.385.371,00	1.070.319,36	961.064,53	806.782,92	572.974,00	371.515,52	371.515,52
Totale Titolo IV	1.308.739,50	3.211.456,11	1.955.902,78	2.949.450,46	2.725.544,51	12.035.593,16	1.068.269,36	836.803,10

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati come di seguito indicato:

Analisi Tipologia Titolo IV CONTRIBUTI PER PERMESSI DA COSTRUIRE

TREND STORICO	2017	2018	2019	2020
Previsione				
Accertamenti	1.086.719,29	961.064,53	806.782,92	€ 433.319,67
Riscossioni	1.086.719,29	961.499,13	780.245,80	€ 433.319,47

DESTINAZIONE	2017	2018	2019	2020
Tit I Spesa	375.130,28	215.260,69	112.881,14	0
Manut Tit I spesa				
Titolo II Investimenti	367.997,83	663.356,47	675.745,38	€ 333.319,67
FPV investimenti			18.156,14	€ 100.000,00
Totale Impegni	743.128,11	878.617,16	806.782,66	€ 433.319,67

3.5) I mutui e debiti da finanziatori

In questa sezione analizzeremo la situazione debitoria dell'ente.

Nel l'esercizio 2020 si era avviata la procedura di accensione mutuo con il credito sportivo, partita successivamente annullata.

Si rileva che le anticipazioni di liquidità contratte negli anni precedenti "Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno. "

Nel 2017 a seguito della possibilità prevista per gli enti in dissesto, l'ente ha contratto **FONDO DI ROTAZIONE PER ASSICURARE LA STABILITA' FINANZIARIA DEGLI ENTI LOCALI ART. 14 COMMA1 D.L. 24.06.2016 N. 113** con il Ministero dell'interno per il pagamento dei debiti pregressi inseriti nella massa passiva del dissesto.

L'analisi dell'indebitamento è il seguente:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	10.638.388,77	10.423.388,77	15.475.121,53	14.984.519,03	14.478.569,02
Nuovi prestiti		3.104.022,91		63.057,00	-
Prestiti rimborsati	215.000,00	229.310,81	490.602,50	513.538,93	478.131,05
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- (da specificare)				- 55.468,08	
Totale fine anno	10.423.388,77	13.756.722,49	14.984.519,03	14.478.569,02	14.000.437,97

Enti finanziatore	Residuo debito 2019	Interessi	Quota cap anno 2020	Residuo debito 2020
cdp	6.360.704,57	326.249,50	218.193,16	6.142.511,41
mef	1.680.342,88	21.578,76		1.680.342,88
DI anticipazione di Liquidità CDP	3.574.193,65		110.772,15	3.463.421,50
Anticipazione liquidita MEF per dissesto	2.800.270,92	13.577,40	149.165,74	2.651.105,18
Debito contratto da Sosvima per Cefalù	63.057,00			63.058,00
	14.478.569,02	361.405,66	478.131,05	14.000.438,97

4) CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE SPESE E TRAND STORICO

4.1) Analisi delle spese

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2020	Competenza	Competenza	Competenza	Residui	Percentuale	Percentuale
COMPETENZA	Stanz. Definitivi	impegni	pagamenti	competenza	Imp/Stanz	Pag/Imp
Disavanzo						
Tit.1 – Spese correnti	28.864.305,29	19.238.566,59	12.749.216,97	6.489.349,62	66,65%	66,27%
		<i>FPV Parte Corrente</i>	<i>2.604.503,52</i>			
Tit.2-spese in conto capitale	17.547.875,27	1.702.611,64	820.341,41	882.270,23	9,70%	48,18%
		<i>FPV Parte C/capitale</i>	<i>3.391.972,35</i>			
Tit.3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00				
Tit.4 - Rimborsi Prestiti	4.057.024,73	478.131,05	478.131,05	0,00	11,79%	100,00%
Tit.5- Chiusura Anticipazione tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Tit.7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	3.873.650,18	2.760.874,66	2.497.189,88	263.684,78	71,27%	90,45%
Totale Generale	54.342.855,47	24.180.183,94	16.544.879,31	7.635.304,63	44,50%	68,42%

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2020	Residui conservati	pagamenti	Minori residui	Residui	Residui	TOTALE
RESIDUI	a residui	Residui	economie	da residui	competenza	RESIDUI
Tit.1 – Spese correnti	6.771.180,94	2.837.258,78	-1.298.696,90	2.635.225,26	6.489.349,62	9.124.574,88
Tit.2 - Spese in conto capitale	1.126.460,54	733.161,78	-280.107,63	113.191,13	882.270,23	995.461,36
Tit.3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
Tit.4 - Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		
Tit.5- Chiusura Anticipazione ricevuta da istituto di tesoreria	0,00	0,00		0,00		
Tit.7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	767.572,63	383.773,18	-62.923,38	320.876,07	263.684,78	584.560,85
Totale	8.665.214,11	3.954.193,74	-1.641.727,91	3.069.292,46	7.635.304,63	10.704.597,09

Di seguito analizzeremo i vari titoli di spesa distinti per macro aggregati.

4.2) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

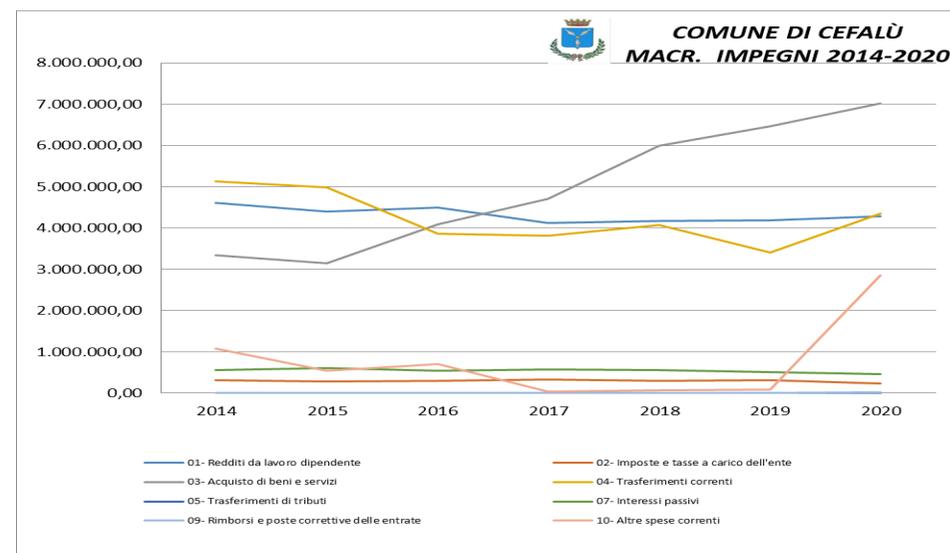
La gestione delle spese correnti impegnate degli ultimi esercizi, distinte per categorie economiche, macroaggregati, riporta il seguente andamento:

Spese Correnti per Macroaggregato							
Macro Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
01- Redditi da lavoro dipendente	4.610.806,05	4.396.853,50	4.491.800,26	4.117.361,53	4.163.995,83	4.192.562,10	4.287.202,54
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	312.565,98	284.561,03	296.553,67	332.880,34	300.898,35	314.121,04	239.378,98
03- Acquisto di beni e servizi	3.341.996,44	3.139.451,03	4.095.063,68	4.706.133,80	5.991.743,98	6.458.633,69	7.024.232,01
04- Trasferimenti correnti	5.123.064,81	4.984.323,01	3.854.638,11	3.816.300,46	4.068.884,44	3.402.734,57	4.356.643,21
05- Trasferimenti di tributi					0,00	0,00	0,00
07- Interessi passivi	560.809,67	609.019,88	547.142,38	579.893,15	553.375,88	508.449,61	454.654,75
09- Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.410,25	6.972,38	12.971,56	4.841,35	9.883,21	12.764,97	26.956,22
10- Altre spese correnti	1.077.417,70	535.623,17	704.600,96	32.822,03	70.903,52	95.719,20	2.849.498,88
Totale spese correnti	15.034.070,90	13.956.804,00	14.002.770,62	13.590.232,66	15.159.685,21	14.984.985,18	19.238.566,59

Si rileva un rilevante incremento della spesa corrente.

Si riporta inoltre l'incidenza percentuale dei vari macroaggregati sulla spesa corrente:

Macro Aggregato	Incidenza % 2018	Incidenza % 2019	Incidenza % 2020
01- Redditi da lavoro dipendente	27,47%	27,98%	22,28%
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	1,98%	2,10%	1,24%
03- Acquisto di beni e servizi	39,52%	43,10%	36,51%
04- Trasferimenti correnti	26,84%	22,71%	22,65%
05- Trasferimenti di tributi	0,00%	0,00%	0,00%
07- Interessi passivi	3,65%	3,39%	2,36%
09- Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,07%	0,09%	0,14%
10- Altre spese correnti	0,47%	0,64%	14,81%
Totale spese correnti	100,00%	100,00%	100,00%



4.3) La spesa del personale

Rispetto dei limiti di spesa del personale

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 comma 557 quater

Spesa personale 2011		Spesa personale 2012		Spesa personale 2013	
Totale Intervento 01	5.244.905,33	Totale Intervento 01	5.088.435,32	Totale Intervento 01	4.704.791,18
Intervento 07 (irap)	340.096,95	Intervento 07 (irap)	334.125,78	Intervento 07 (irap)	309.646,61
Totale	5.585.002,28	Totale	5.422.561,10	Totale	5.014.437,79

Media triennale		Spesa consuntivo 2020	
01- Redditi da lavoro dipendente	5.012.710,61	01- Redditi da lavoro dipendente	4.287.202,54
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	327.956,45	02- Imposte e tasse a carico dell'ente	163.440,66
Totale media	5.340.667,06	Spesa 2019	4.450.643,20

Inoltre il DPCM del 17/03/2020 ha introdotto le nuove misure inerenti le capacità assunzionali per il personale a tempo indeterminato. Le nuove modalità hanno legato le previsioni assunzionali esclusivamente alle capacità di sostenibilità finanziaria dell'ente, inserendo delle soglie da rispettare che derivano dal rapporto tra entrate correnti e spesa del personale desunte dall'ultimo consuntivo approvato.

Di conseguenza tale rapporto dovrà essere costantemente aggiornato con i dati nuovi consuntivi approvati.

L'art 1 del DPCM prevede "1. Il presente decreto e' finalizzato, in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ad individuare i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilita' stanziato in bilancio di previsione, nonche' ad individuare le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia."

L'art 3 prevede come valore soglia per il nostro ente fascia demografica f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti, il 27,00%.

La verifica di tale rapporto per il nostro ente, come di seguito evidenziato, fa emergere il rispetto di tale vincolo.

					A) Spesa del personale 2020	4.287.202,54
Titolo	Descrizione	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Media	
Tit.1	Entrate correnti di natura tributaria	13.523.249,94	15.601.467,82	13.003.085,10	14.042.600,95	
Tit.2	Trasferimenti correnti	3.708.926,24	5.906.051,39	10.379.916,51	6.664.964,71	
Tit.3	Extratributarie	2.251.174,38	2.224.424,78	2.602.233,55	2.359.277,57	
Media totale					23.066.843,24	
Fondo crediti di dubbia esigibilità previsione 2020					- 3.229.617,85	
					B) entrate correnti come da DPCM	19.837.225,39
Rapporto come da DPCM (A/B)					21,61%	

4.4) Macro aggregato 10 altre spese correnti

Rispetto gli esercizi precedenti tale macro aggregato ha subito un notevole incremento di spesa, dovuto in particolare alle somme in fase di transazione che non hanno completato il loro iter con l'organo di liquidazione relativo al dissesto.

Di seguito il dettaglio della spesa distinto per capitolo.

tipo	codice di bilancio	cap.	art.	denominazione	asestato CO	impegnato CO	pagato CO
U	01.01-1.10.04.01.003	1008	0	Assicurazione contro i rischi di r.c.	1.000,00	900	900
U	01.01-1.10.04.99.999	1077	3	Assicurazioni portavalori servizio economato	1.000,00	760	760
U	01.02-1.10.05.03.001	1058	3	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti - accordo transattivo controversia sigg.ri di giorgi-guerco c/comune di cefalu' - finanziato con avanzo accantonato (fondo contenzioso)	220.000,00	220.000,00	0
U	01.04-1.10.99.99.999	1061	1	Interventi di sostegno delle strutture ricettive finanziati con l'imposta di soggiorno	20.000,00	20.000,00	0
U	01.05-1.10.04.01.003	1156	3	Spese per polizze assicurative servizio patrimonio	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U	01.05-1.10.04.99.999	1158	4	Spese discendenti concessioni demaniali marittime	23.350,00	23.332,08	0
U	01.06-1.10.04.01.003	1087	1	Assicurazione mezzi utc	7.000,00	7.000,00	7.000,00
U	01.11-1.10.99.99.999	1115	1	Debiti fuori bilancio	73.189,77	73.059,79	56.813,33
U	01.11-1.10.99.99.999	1115	2	Somme ammesse alla massa passiva osl e accantonate ai sensi art. 258 tuel - vedi cap. "e" 2006-2006/1	2.542.829,18	2.485.081,26	482.080,47
U	03.01-1.10.04.01.003	1270	11	Assicurazione mezzi dei vigili urbani	8.000,00	8.000,00	8.000,00
U	08.01-1.10.04.01.003	1938	4	Assicurazione mezzi del servizio pubblica illuminazione	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U	09.02-1.10.04.01.000	1090	0	Spese diverse servizio manutenzione e polizze assicurative	3.500,00	3.365,75	3.365,75
Totale					2.907.868,95	2.849.498,88	566.919,55

4.4) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti, rilevando che lo stanziamento è per lo più la previsione riportata nel piano annuale e triennale delle opere pubbliche, mentre il Fondo pluriennale vincolato (FPV) riguarda le opere in corso di completamento:

Spese al titolo II	stanziamenti	impegni	Fpv	scostamento	percentuale
	definitivi	competenza		Stanz. Definitivi impegni e fpv	di impiegato
Tit. 2 – Spesa investimenti	17.547.875,27	1.702.611,64	3.391.972,35	12.453.291,28	9,70%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Fonti di finanziamento spesa in conto capitale				
MEZZI PROPRI:		Impegni	Fpv spesa	
FPV				
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		143.323,71		
AVANZO DI BILANCIO CORRENTE		266.466,78	6.713,03	
ALIENAZIONE DI BENI		-	-	
CONTRIBUTI PREMesso COSTRUIRE		466.938,74	29.990,40	
CONDONO EDILIZIO		46.655,12		
CONCESSIONI CIMITERILI		156.000,00		
SANZIONI AMMINISTRATIVE		-		
TOTALE	A	1.079.384,35	36.703,43	
MEZZI DI TERZI:		Impegni	Fpv spesa	
MUTUI		-	63.056,30	
PRESTITI OBBLIGAZIONARI		-		
CONTRIBUTI – TRASFERIMENTI		426.115,30	1.318.030,29	
ALTRI MEZZI DI TERZI		-		
TOTALE	B	426.115,30	1.381.086,59	
TOTALE RISORSE	A+B	1.505.499,65	1.417.790,02	

5) LA GESTIONE FINANZIARIA

5.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale 36 del 03/08/2020.

5.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2020 ha determinato il seguente risultato di amministrazione :

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)		Rendiconto 2020		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (01-01-2018)	(+)			13.369.422,23
Riscossioni	(+)	6.136.645,77	21.342.803,53	27.479.449,30
Pagamenti	(-)	3.954.193,74	16.544.879,31	20.499.073,05
Fondo cassa finale (31-12-2018)				20.349.798,48
Pagamenti per azione esecutive anni pregressi				0,00
Fondo cassa finale (31-12-2018)				20.349.798,48
Residui attivi	(+)	14.031.745,21	8.495.672,32	22.527.417,53
Residui passivi	(-)	3.069.292,46	7.635.288,85	10.704.581,31
FPV per spesa corrente				2.604.503,52
FPV per spesa c/capitale				3.391.972,35
RISULTATO DI D'AMMINISTRAZIONE				26.176.158,83

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	<u>26.176.158,83</u>
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	14.497.243,11
Fondo anticipazione di liquidità	3.463.421,50
Fondi società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	4.623.170,88
Altri Accantonamenti	13.155,84
Totale parte accantonata (B)	<u>22.596.991,33</u>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.085.854,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	388.131,29
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	819.559,73
Totale parte vincolata (C)	<u>2.294.545,57</u>
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	<u>1.284.621,93</u>

5.2.1) Analisi del risultato

L'applicazione dell'armonizzazione contabile d.lgs 118/2011 e l'applicazione del principio di prudenza, ha notevolmente modificato i dati degli ultimi risultati di amministrazione.

E' pur vero che il dissesto e le azioni intraprese dall'ente hanno migliorato la situazione finanziaria, incrementando sia il fondo di cassa che il risultato di amministrazione stesso. La tabella successiva riporta andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi anni:

Descrizione	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Risultato di amministrazione	8.238.836,14	14.320.830,10	19.217.602,46	20.761.502,32	20.761.502,32	26.176.158,83
Avanzo Accantonato	4.624.075,75	11.812.221,70	17.212.939,56	17.552.373,82	18.945.371,95	22.596.991,33
Avanzo Vincolato	11.614,84	1.476.633,03	1.600.782,45	2.725.076,71	1.285.837,05	2.294.545,57
Avanzo Destinato	1.302.518,63	627.558,05	343.591,18	426.038,55	196.201,86	0,00
Libero	2.300.626,92	404.417,32	60.289,26	58.013,24	1.588.046,97	1.284.621,93

Si rileva un incremento del risultato di amministrazione che in contro partita ripota un incremento degli accantonamenti, con un notevole impatto del FCDE del quale si parlerà successivamente. La verifica dell'avanzo è la seguente:

Gestione di competenza	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+ 1.041.209,51	1.041.209,50	-	524.105,52	532.028,81	4.691.909,80
Totale accertamenti di competenza (+)	+ 19.733.623,12	24.293.784,37	31.184.821,06	26.324.573,36	32.723.149,59	29.838.475,85
Totale impegni di competenza (-)	- 18.264.414,17	20.350.938,46	24.513.120,89	22.127.307,45	23.206.627,85	24.180.168,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	- 1.041.209,51	-	524.105,52	532.028,81	4.691.909,80	5.996.475,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA =	1.469.208,95	4.984.055,41	6.147.594,65	4.189.342,62	5.356.640,75	4.353.741,62
Gestione dei residui	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			-			102.395,43
Minori residui attivi riaccertati (-)	140.875,75	39.880,33	1.932.368,54	9.372.598,79	6.505.774,29	1.937.163,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.639.245,00	1.147.229,84	681.546,25	6.128.038,76	2.403.089,05	1.641.727,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.498.369,25	1.107.349,51	1.250.822,29	3.244.560,03	4.102.685,24	193.040,62
Riepilogo	2015	2016	2017	2018	2019	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.469.208,95	4.984.055,41	6.147.594,65	4.189.342,62	5.356.640,75	4.353.741,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.498.369,25	1.107.349,51	1.250.822,29	3.244.560,03	4.102.685,24	193.040,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			-	599.117,27	4.322.469,64	7.012.393,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.312.467,45	8.238.836,14	14.320.830,10	19.217.602,46	16.439.032,68	15.003.064,49
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE	9.280.045,65	14.330.241,06	19.217.602,46	20.761.502,32	22.015.457,83	26.176.158,83

5.3) Analisi della composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati.

“Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa. Per gli enti locali i vincoli derivanti dalla legge sono previsti sia dalle leggi statali che dalle leggi regionali. Per le regioni i vincoli sono previsti solo dalla legge statale. Nei casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore dell'ente, si è in presenza di vincoli derivanti da trasferimenti e non da legge;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione. **La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse devono essere considerate come “vincolate da trasferimenti” ancorchè 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.”;**
- d) 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 i debiti fuori bilancio 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). Le regioni possono attribuire il vincolo di destinazione in caso di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato. Le regioni possono attribuire il vincolo di destinazione in caso di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato. I vincoli attribuiti dalla regione con propria legge regionale, sono considerati “vincoli formalmente attribuiti dalla regione e non “vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili”.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria. 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 si applica alle cd. risorse destinate.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le Regioni, fino al loro smaltimento)
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Il comune di Cefalù, presenta un risultato di amministrazione che riesce ad coprire tutti gli accantonamenti e i fondi vincolati e destinati.

Considerata la peculiarità del nostro ente, deve costantemente essere attenzionato il contenzioso a cui l'ente è soggetto, anche a seguito della chiusura della procedura di dissesto finanziario.

Di seguito vengono dettagliati i vari accantonamenti e vincoli inseriti nel risultato di amministrazione, riportando l'evoluzione di questi.

5.3.1) Avanzo Accantonato

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a € 22.596.991,33 e sono così composte:

Cap.	Art	Denominazione	Ris. Acc. Al 1/1/2020	Ris. Acc. Applicate	Ris. Acc. Stanziato nel bilan	Var. Acc. Rendiconto 2020	Ris. Acc. Nel ris. Di amm. 20
		FONDO SVALUTAZIONE					
2150	0	CREDITI	10.706.864,14		3.229.617,85	560.761,12	14.497.243,11
2150	1	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	4.585.838,38	510.485,63		547.818,13	4.623.170,88
		FONDO FINE MANDATO					
2152	0	SINDACO	23.189,82	13.383,98	3.350,00		13.155,84
		FONDO ANTICIPAZIONE DI					
2159	1	LIQUIDITA	3.629.479,61	3.629.479,61	3.463.421,50		3.463.421,50
Totale			18.945.371,95				22.596.991,33

Di seguito si analizzano singolarmente i vari accantonamenti.

A) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2015, ed in particolare nell'esempio n. 5.

In questo esercizio non è più possibile calcolare il fondo con il metodo semplificato ma deve essere adottato il metodo ordinario.

Il calcolo è il seguente:

Titolo Tipologia Categoria	Capitolo	Descrizione	Residui 2015	Incassi 2015	Residui 2016	Incassi 2016	Residui 2017	Incassi 2017	Residui 2018	Incassi 2018	Residui 2019	Incassi 2019	Residui 2020	Incassi 2020
1.101	1010/1	Fondo recupero ICI	129.887,67	-	129.887,67		129.887,67		129.887,67		129.887,67		129.887,67	1.020,95
1.101	1010/6	Recupero evasione Imu Ici	609.262,81	135.519,83	473.742,98	-	1.014.361,98	84.500,00	2.716.807,55	30.800,00	3.417.408,96	74.081,56	4.653.708,07	808.833,19
1.101	1022	Tosap	97.489,60	-	97.489,60		97.489,60							
1.101	1025	Tarsu	6.933.927,44	806.080,46	9.459.287,89	2.603.121,51	6.903.604,01	220.147,30	6.146.237,32	75.288,26	2.479.887,58	649.406,81	1.631.957,07	279.070,50
1.101	1025/1	TARI					3.380.777,00	2.541.379,39	5.595.527,44	2.453.385,62	5.556.325,67	1.000.120,04	4.425.105,76	793.399,83
1.101	1027	Tarsu anni precedenti	688.118,73	3.472,00	684.708,73	2.641,00	984.254,90	7.332,20	1.310.485,40	65.417,45	1.374.135,01	29.874,49	1.856.960,45	5.450,52
		Totale	8.458.686,25	945.072,29	10.845.116,87	2.605.762,51	12.510.375,16	2.853.358,89	15.898.945,38	2.624.891,33	12.957.644,89	1.753.482,90	12.697.619,02	1887774,99
			2015		2016		2017		2018		2019		2020	
		% riscossioni su residui	11,17%		24,03%		22,81%		16,51%		13,53%		14,87%	
		Media riscossione	18,35%											
		Media non riscosso	81,65%											
Titolo Tipologia Categoria	Capitolo	Descrizione	Residui 2015	Incassi 2015	Residui 2016	Incassi 2016	Residui 2017	Incassi 2017	Residui 2018	Incassi 2018	Residui 2019	Incassi 2019	Residui 2020	Incassi 2020
3.01	3016/2	Compartecipazione portatori di handicap	24.792,02	-	24.792,02		37.915,56		52.514,52	2.511,60	86.840,53	7.925,03	-	-
3.01	3063	Fitti reali	11.528,57	4.696,06	9.502,09	-	16.282,45	4.569,93	24.630,78	8.775,98	24.221,94	3.147,61	22.422,57	3.203,30
		Totale	36.320,59	4.696,06	34.294,11	-	54.198,01	4.569,93	77.145,30	11.287,58	111.062,47	11.072,64	22.422,57	3203,3
			2015		2016		2017		2018		2019		2020	
		% riscossioni su residui	12,93%		0,00%		8,43%		14,63%		9,97%		14,29%	
		Media riscossione	9,19%											
		Media non riscosso	90,81%											
Titolo Tipologia Categoria	Capitolo	Descrizione	Residui 2015	Incassi 2015	Residui 2016	Incassi 2016	Residui 2017	Incassi 2017	Residui 2018	Incassi 2018	Residui 2019	Incassi 2019	Residui 2020	Incassi 2020
3.02	3008/2	Sanzioni codice della strada	1.141.120,24	158.587,12	1.307.950,22	50.000,00	1.651.233,96	2.008,72	1.452.247,06	95.500,00	1.456.220,32	149.735,16	1.456.220,32	149.736,16
		Totale	1.141.120,24	158.587,12	1.307.950,22	50.000,00	1.651.233,96	2.008,72	1.452.247,06	95.500,00	1.456.220,32	149.735,16	1.456.220,32	149736,16
			2015		2016		2017		2018		2019		2020	
		% riscossioni su residui	13,90%		3,82%		0,12%		6,58%		10,28%		10,28%	
		Media riscossione	6,94%											
		Media non riscosso	93,06%											
Titolo Tipologia Categoria	Capitolo	Descrizione	Residui 2015	Incassi 2015	Residui 2016	Incassi 2016	Residui 2017	Incassi 2017	Residui 2018	Incassi 2018	Residui 2019	Incassi 2019	Residui 2020	Incassi 2021
3.05	3136	Refusioni spese per lite	11.098,93	-	11.098,93	-	11.098,93	-	11.098,93	-	11.098,93	-	141.606,40	24.767,20
		Totale	11.098,93	-	11.098,93	-	11.098,93	-	11.098,93	-	11.098,93	-	141.606,40	24.767,20
			2015		2016		2017		2018		2019		2020	
		% riscossioni su residui	0,00%		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%		17,49%	
		Media riscossione	3,50%											
		Media non riscosso	96,50%											

Il fondo crediti, anche se presenta un accantonamento congruo è in continua crescita, soprattutto per ciò che riguarda le entrate tributarie con particolare riguardo alla Tari e al recupero evasione.

Sarebbe opportuno gestire il coattivo non con la gestione dei ruoli tramite la riscossione siciliana, ma avviare un processo di gestione mediante ingiunzione di pagamento con agente della riscossione esterna, al fine di velocizzare la riscossione di tali residui.

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2020	TOTALE
RESIDUI	RESIDUI

Tit.1 –Entrate correnti di natura tributaria	15.947.665,3
Tit.3 – Extratributarie	1.176.249,3
Tot	17.123.914,67
FCDE consuntivo 2020	14.497.243,12
Percentuale fondo su residui attivi	84,66%

B) Fondo rischi contenzioso e società partecipate

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. In occasione della prima applicazione dei principi contabili è inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, può essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombere".

Al fine di ottenere un dato che permetta l'applicazione del principio di prudenza è necessario che tutto il contenzioso dell'ente si costantemente attenzionato e che il risultato di amministrazione tenga sempre conto di tale dato, al fine di tutelare l'ente da eventuali oneri straordinari che potrebbero compromettere gli equilibri di bilancio.

Inoltre il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al punto 5.2 lett h) come di seguito riportato prevede:

"Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa

degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio.

In occasione dell'approvazione del rendiconto è possibile vincolare una quota del risultato di amministrazione pari alla quota degli accantonamenti riguardanti il fondo rischi spese legali rinviati agli esercizi successivi, liberando in tal modo gli stanziamenti di bilancio riguardanti il fondo rischi spese legali (in quote costanti tra gli accantonamenti stanziati nel bilancio di previsione).

L'organo di revisione dell'ente provvede a verificare la congruità degli accantonamenti."

Le posizioni singolarmente accantonate sono il risultato dell'analisi del contenzioso a cui l'ente è soggetto, inserendo un accantonamento in base alla percentuale di rischio di soccombenza stimata dai legali e comunicata dall'ufficio contenzioso.

Accantonamento per percentuale di rischio	Totale
10%	1.186.811,10
35%	2.448,62
40%	2.000,00
49%	1.048.367,02
50%	885.042,06
51%	1.098.501,49
100%	400.000,00
Totale complessivo	4.623.170,28

C) Fondo accantonamento anticipazione di liquidità

Tra gli accantonamenti è inserito il Fondo di anticipazione di liquidità. Tale accantonamento, in linea col la delibera n 33/SEZAUT/2015/QMIG della Corte dei Conti Sezione delle autonomie la quale stabilisce :

“Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell’armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell’esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell’art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell’esercizio”.

L’ente non si è avvalso della possibilità introdotta dall’art. 2, comma 6, d.l. 19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125 ovvero dell’utilizzo del fondo di sterilizzazione ai fini dell’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, norma dichiarata incostituzionale. Il fondo ha le seguente evoluzione :

cap.	art.	tipo accantonamento	ris. acc. al 1/1/2020	ris. acc. applicate	ris. acc. stanziati nel bilan	var. acc. rendiconto 2020	ris. acc. nel ris. di amm. 20
2159	1	Fondo anticipazioni liquidita'	3.629.479,61	- 3.629.479,61	3.463.421,50		3.463.421,50

D) Fondo accantonamento Trattamento fine mandato

Sono stati accantonati, così come previsto dal principio contabile si il TFM del sindaco:

Descrizione	Risorse Accantonate 31/12/2019	Utilizzo Accantonamenti 2019	Accantonamento Stanziati 2019	Residui stralciati o riduzione fondo	Risorse Accantonate 31/12/2019
Fondo indennità fine mandato del sindaco	23.189,82	13.383,98	3.350	-	13.155,84

4.3.2) Quote vincolate

Sono considerate vincolate, quelle entrate che hanno una determinata o specifica destinazione, per chiarire meglio il concetto la Corte dei conti n.31 delle Sez. Aut. n. 31 del 2015 ha chiarito ancora con più attenzione tale concetto enunciando:

“3. L’unità del bilancio nella nuova formulazione dei principi generali di cui all’allegato 1 al d.lgs. n. 118/2011, viene declinata nelle proposizioni di diritto secondo le quali “è il complesso unitario delle entrate che finanzia l’amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione.

4. *Converge in questa direzione ed integra la portata sostanziale delle norme, l’art. 187, comma 3 ter, del TUEL, e l’esplicitazione dei criteri sui quali si basa la costituzione della quota vincolata del risultato di amministrazione di cui al punto 9.2. del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. Viene precisato, infatti, che confluiscono nella suddetta quota le entrate tipizzate al comma 3 lett.d) dell’art. 180 TUEL per le quali sia possibile individuare una specifica destinazione. Tale requisito, continua il principio, è correlato: a) alla legge oppure ai principi contabili generali ed applicati; b) alla determinazione dell’investimento, per le entrate da mutui e finanziamenti per investimenti; c) ai trasferimenti erogati a favore dell’ente con precisa finalità. In sostanza la specifica destinazione delle risorse costituisce una sorta di “condizione” che è apposta all’utilizzo delle stesse in funzione di garanzia del raggiungimento della finalità pubblica programmata, con finanziamento della spesa da parte di un soggetto terzo, o con modalità governate dalle rigide regole dell’indebitamento.*

Sugli enunciati principi si fonda anche la disciplina, novellata dal d.lgs. n. 118/2011, contenuta nell’art. 187 TUEL relativa alla composizione del risultato di amministrazione che viene testualmente distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. La norma precisa che i fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione”

In base a tale analisi si riportano di seguito gli avanzi vincolati e la loro determinazione:

Tipologia	Importo
da finanziamenti	388.131,29
ASSUNZIONE MUTUO PER PIANO REGOLATORE GENERALE	388.131,29
da legge	1.000,00
CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER IL PIANO SOCIO SANITARIO LEGGE 328/2000	1.000,00
da trasferimenti	1.085.854,55
CONTRIBUTO AI COMUNI PER SPESE DI PROGETTAZIONE INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI CUI ART. 1 COMMA 51 BIS L. 160 DEL 27/12/2019 - SITO LOCALITA' GIBILMANNA	180.000,00
CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER IL PIANO SOCIO SANITARIO LEGGE 328/2000	385.073,59
CONTRIBUTO REGIONALE PER FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO LEGGE 448/1998-ART. 27	25.931,29
MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO COMUNALE EX TRIBUNALE SITO IN VIA CAVOUR - D.L. N.34 DEL 30.04.2019 ART. 30 COMMA 2 LETTERA C) VEDI CAP. USCITA N. 2604/2	10.540,50
PIANO DI ZONA 2018-2019 I° ANNUALITA D.D.G. N. 2649 DEL 04.12.2018 -VEDI CAP. USCITA 1911	

TRASFERIMENTO DELLO STATO PROGETTI PAC (PIANO DI AZIONE E COESIONE) DISTRETTO 33 (CAP U 1941/1) ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	5,00
TRASFERIMENTO FONDO POVERTA ANNUALITA 2019 - VEDI CAP. USCITA	342.608,00
TRASFERIMENTO RISORSE AI COMUNI PER INTERVENTI DI POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI DIURNI, DEI SERVIZI SOCIOEDUCATIVI TERRITORIALI DESTINATI ALLE ATTIVITA' DEI MINORI	2.191,76
TRASFERIMENTO SOMME AL DISTRETTO SOCIO SANITARIO N. 33 PER LASSISTENZA A PERSONE IN CONDIZIONE DI DISABILITA GRAVISSIMA - F.N.A. 2014 - F.N.A. 2015 "VEDI CAP. U 1910/6"	139.504,41
	dall' ente 819.559,73
IMPOSTA DI SOGGIORNO	200.766,47
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO 2020	618.793,26
Totale complessivo	2.294.545,57

6) LA GESTIONE DI COMPETENZA

6.1) Il risultato della gestione di competenza e verifica degli equilibri

La gestione di competenza rileva un avanzo così determinato:

Gestione di competenza		2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	524.105,52	532.028,81	4.691.909,80
Totale accertamenti di competenza (+)	+	26.324.573,36	32.723.149,59	29.838.475,85
Totale impegni di competenza (-)	-	22.127.307,45	23.206.627,85	24.180.168,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	532.028,81	4.691.909,80	5.996.475,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA =		4.189.342,62	5.356.640,75	4.353.741,62

La gestione di competenza, riporta un risultato positivo ed in miglioramento rispetto al 2020.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.274.119,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.985.235,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	19.238.566,59
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.604.503,52
fondo crediti di dubbia esigibilità		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	478.131,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	3.463.421,50
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3.474.732,28
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	5.074.950,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.119.759,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		0,00
O=G+H+I-L+M		7.429.923,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.937.443,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.417.790,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.092.381,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.119.759,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.702.611,64
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.391.972,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		472.790,20
EQUILIBRIO FINALE		
		7.902.713,46

Verifica equilibrio

SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.353.741,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	5.074.950,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.937.443,20
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	3.463.421,50
Equilibrio finale		7.902.713,46

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione della Giunta Comunale, esecutiva.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

L'operazione di riaccertamento ha determinato le seguenti risultanze:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	- 2.441.562,85
Residui passivi cancellati definitivamente	- 2.190.280,38
Residui attivi reimputati	0
Residui passivi reimputati	5.879.020,64
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	14.031.745,21
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	8.471.559,86
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	3.069.292,46
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	7.635.288,85

Il nuovo ordinamento contabile ha profondamente modificato il concetto di residuo. Al fine di rendere evidente la scadenza dei debiti e crediti, in base al D.Lgs. n. 118/2011 costituiscono residui passivi le obbligazioni giuridicamente perfezionate, relative a prestazioni, forniture e lavori eseguiti entro il termine dell'esercizio e non pagati mentre costituiscono residui attivi i crediti scaduti e non riscossi. Eventuali impegni ed accertamenti non esigibili al 31 dicembre devono essere reimputati in competenza dell'esercizio in cui si presume venga a scadenza l'obbligazione.

6.2) Situazione dei residui e analisi anzianità

La situazione dei residui è la seguente:

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2020	Residui conservati	Residui incassi	Maggiori Entrate	Minori Entrate	Residui da residui	Residui competenza	TOTALE RESIDUI
RESIDUI							
Tit.1 –Entrate correnti di natura tributaria	13.570.024,85	2.519.015,73	102.395,43	-1.280.136,10	9.873.268,45	6.074.396,89	15.947.665,34
Tit.2 - Trasferimenti correnti	2.340.845,05	702.654,75			1.638.190,30	999.856,58	2.638.046,88
Tit.3 – Extratributarie	964.212,75	435.115,53	0,00	-282.647,07	246.450,15	929.799,18	1.176.249,33
Tit.4 - Entrate in conto capitale	1.739.416,52	318.450,14			1.420.966,38	256.687,82	1.677.654,20
Tit.5 - riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensioni di prestiti	510.881,72	0,00	0,00		510.881,72	0,00	510.881,72
Tit.7 - Anticipazione da istituto di tesoreria		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Tit.9- Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.877.778,62	2.161.409,62	0,00	-374.380,79	341.988,21	234.931,85	576.920,06
Totale	22.003.159,51	6.136.645,77	102.395,43	-1.937.163,96	14.031.745,21	8.495.672,32	22.527.417,53

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2020	Residui conservati a residui	pagamenti Residui	Minori residui economie	Residui da residui	Residui competenza	TOTALE RESIDUI
RESIDUI						
Tit.1 – Spese correnti	6.771.180,94	2.837.258,78	-1.298.696,90	2.635.225,26	6.489.349,62	9.124.574,88
Tit.2 - Spese in conto capitale	1.126.460,54	733.161,78	-280.107,63	113.191,13	882.270,23	995.461,36
Tit.3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
Tit.4 - Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		
Tit.5- Chiusura Anticipazione ricevuta da istituto di tesoreria	0,00	0,00		0,00		
Tit.7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	767.572,63	383.773,18	-62.923,38	320.876,07	263.669,00	584.545,07
Totale	8.665.214,11	3.954.193,74	-1.641.727,91	3.069.292,46	7.635.288,85	10.704.581,31

Una analisi importate riguarda l'anzianità dei residui mantenuti e di quelli e eliminati, il prospetto seguente riporta le entrate a residui divisi per titolo ed anno di provenienza, indicando anche quelli eliminati:

<i>Andamento dei residui dal 2015 al 2020</i>						
RESIDUI ATTIVI	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Tit.1 –Entrate correnti di natura tributaria	11.257.649,47	12.922.907,76	16.864.595,91	13.277.421,54	13.570.024,85	15.947.665,34
Tit.2 - Trasferimenti correnti	5.707.290,42	6.819.678,59	6.313.073,55	2.552.341,33	2.340.845,05	2.638.046,88
Tit.3 – Extratributarie	2.837.255,48	3.282.625,01	3.028.172,48	829.146,62	964.212,75	1.176.249,33
Tit.4 - Entrate in conto capitale	1.264.069,11	2.000.473,06	1.490.005,50	829.146,62	1.739.416,52	1.677.654,20
Tit.5 - riduzione di attività finanziarie		-	-	-	-	-
Tit.6 - Accensioni di prestiti	502.203,68	447.824,72	447.824,72	447.824,72	510.881,72	510.881,72
Tit.7 - Anticipazione da istituto di tesoreria	-			-	-	-
Tit.9- Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.070.477,21	2.255.687,09	2.699.315,50	3.201.136,12	2.877.778,62	576.920,06
Totale	23.638.945,37	27.729.196,23	30.842.987,66	21.137.016,95	22.003.159,51	22.527.417,53

<i>Andamento dei residui dal 2015 al 2020</i>						
RESIDUI PASSIVI	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Tit.1 – Spese correnti	14.214.371,39	14.830.910,47	12.442.786,86	8.634.970,26	6.771.180,94	9.124.574,88
Tit.2 - Spese in conto capitale	1.768.653,86	2.685.064,09	1.881.198,78	1.190.723,62	1.126.460,54	995.461,36
Tit.3 – Spese per incremento di attività finanziarie						
Tit.4 - Rimborsi Prestiti	252.376,78	102.657,60	-			
Tit.5- Chiusura Anticipazione ricevuta da tesoreria						
Tit.7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	897.808,47	768.065,12	1.441.326,34	2.519.531,16	767.572,63	584.545,07
Totale	17.133.210,50	18.386.697,28	15.765.311,98	12.345.225,04	8.665.214,11	10.704.581,31

7.3) Crediti di dubbia esigibilità

Il principio contabile 4/2 al punto 9.1 prevede che in caso di crediti di dubbia esigibilità:

" Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale.

Al fine di rendere possibile seguire l'evoluzione delle attività di esazione affidate a terzi e di procedere alla loro definitiva cancellazione una volta che sia stata dimostrata l'oggettiva impossibilità della loro realizzazione parziale o totale, è opportuno che i crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, siano identificati negli elenchi allegati al rendiconto annuale indicando il loro ammontare complessivo.

Considerato che, a seguito dell'adozione a regime del principio della competenza finanziaria cd. potenziata, i residui sono interamente costituiti da obbligazioni scadute, con riferimento a tali crediti è necessario attivare le azioni di recupero mediante procedure coattive.

I crediti formalmente riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso la delibera di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti deve essere adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale, o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, rimanendo fermo l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie."

L'Ente ha inserito i seguenti crediti tra quelli di dubbia esigibilità:

Cap.	Acc.	Anno residui	Anno di iscrizione nel Patrimonio	Descrizione	Crediti Dubbia Esigibilità	Crediti Dubbia Esigibilità 2018	Crediti Dubbia Esigibilità 2019	Crediti Dubbia Esigibilità 2020	Settore
1043	134	2010	2017	canone raccolta e depurazione acque	93.905,30				Tributi
2046	392	2004	2017	accertamento decreto 1671 del 18/11/04 emergenza idrica	8.732,91				Tributi
2016/18	794	2006	2017	lavori rifacimento condotte idriche croce parrino s ambrogio	21.776,99				Tributi
1022	27	2010	2017	canone concessione suolo pubblico	96.986,62				Tributi
1025	96	2011	2018	ruolo tarsu suppletivo 07/08/09/10		896.285,08			Tributi
1025	417	2008	2018	ruolo tarsu principale anno 2018		499.988,83			Tributi
1025	451	2009	2018	ruolo tarsu 2009 e suppletivo anni precedenti					Tributi

					749.716,59			
1025	107	2010	2018	ruolo tarsu 2010 e suplettivo anni precedenti	899.592,58			Tributi
1027	150	2011	2018	accertamenti omessa dichiarazione tarsu	48.215,73			Tributi
3008/1	702	2007	2018	sanzione pecuniaria	516,00			Urbanistica
3032	135	2010	2018	proventi idrico integrato 2009	139.698,47			Tributi
3032	483	2008	2018	proventi idrico integrato 2008	517.648,37			Tributi
2046	34	2012	2018	cofinanziamento da parte del ministro delle politiche agricole alimentari e forestali per sherbeth	100.000,00			Servizio Turistico
2046	2012	2012	2018	cofinanziamento da parte del ministro delle politiche agricole alimentari e forestali per sherbeth	18.853,97			Servizio Turistico
2046	72	2011	2018	cofinanziamento da parte del ministro delle politiche agricole alimentari e forestali per sherbeth	30.000,00			Servizio Turistico
2046	73	2011	2018	cofinanziamento da parte del ministro delle politiche agricole alimentari e forestali per sherbeth	4.501,81			Servizio Turistico
2046	82	2012	2018	cofinanziamento da parte del ministro delle politiche agricole alimentari e forestali per sherbeth	160.649,04			Servizio Turistico
2046	95	2010	2018	cofinanziamento da parte del ministro delle politiche agricole alimentari e forestali per sherbeth	50.000,00			Servizio Turistico
2046	105	2011	2018	cofinanziamento da parte del ministro delle politiche agricole alimentari e forestali per sherbeth	48.000,00			Servizio Turistico
2046	106	2011	2018	cofinanziamento da parte del ministro delle politiche agricole alimentari e forestali per sherbeth	2.000,00			Servizio Turistico
2046	130	2010	2018	cofinanziamento da parte del ministro delle politiche agricole alimentari e forestali per sherbeth	244.000,00			Servizio Turistico
2046	471	2009	2018	cofinanziamento da parte del ministro delle politiche agricole alimentari e forestali per sherbeth	50.000,00			Servizio Turistico
2028/2	51	2016	2019	accertamento ed impegno somme a cofinanziamento da parte del consorzio turistico "cefalu' - madonie - himera" per centro servizi distretto turistico.		14.429,18		servizio turistico
3008/3	161	2012	2019	accertamento di entrata risultante dagli incassi relativi a multe al codice della strada e riaccertamento residui attivi provenienti dagli esercizi finanziari precedenti		681.143,18		Polizia Municipale

3062	116	2011	2019	concessione passo carraio in terreno comunale in c/da campella del 20.09.05 anno 2011		91,17		Patrimonio Attività produttive
3063	9	2011	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari i^ bimestre 2011.		77,99		Patrimonio Attività produttive
3063	43	2015	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari i^ bimestre 2015.		283,32		Patrimonio Attività produttive
3063	45	2011	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari ii^ bimestre 2011		160,00		Patrimonio Attività produttive
3063	46	2014	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari		1.287,04		Patrimonio Attività produttive
3063	62	2015	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari		292,97		Patrimonio Attività produttive
3063	63	2015	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari		175,68		Patrimonio Attività produttive
3063	92	2013	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari		291,82		Patrimonio Attività produttive
3063	93	2011	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari		281,60		Patrimonio Attività produttive
3063	100	2013	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari		291,82		Patrimonio Attività produttive
3063	125	2010	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari		157,55		Patrimonio Attività produttive
3063	130	2012	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari		645,61		Patrimonio Attività produttive
3063	131	2012	2019	riscossione canoni affitto alloggi popolari		13,22		Patrimonio Attività produttive
3136	102	2011	2019	concessione del servizio di gestione della sosta a pagamento dei parcheggi comunali - recupero spese processuali del 70% spese su		11.098,93		Patrimonio Attività produttive

3138	57	2014	2019	ricorso al tar della cooperativa sociale amanthea c/comune di cefalu' - nomina legale - impegno di spesa.			5.259,61		Contenzioso
3138	63	2014	2019	rrealizzazione di un impianto ad ultrafiltrazione per la distribuzione gratuita di acqua potabile per gli utenti del centro storico - ordinanza sindacale n.37 del 03/04/2014 - impe			4.270,00		Settore Manuntezione
3138	64	2014	2019	anticipazione somme per acquisto materiale d'uso per riparazioni idriche - impegno di spesa -			1.500,00		Settore Manuntezione
3138	65	2014	2019	anticipazione somme per buoni carburante - impegno di spesa			1.500,00		Settore Manuntezione
3138	78	2014	2019	ripristino delle condizioni di sicurezza igienico sanitarie permanenti e della funzionalita' della rete fognaria corrente nella			800,00		Settore Manuntezione
4371	428	2004	2019	accertamento come da comunicazio ne avv.terregino rimborso somme per espropri da parte dell'i.a.c.p.			7.811,65		Settore Patrimonio
1010/1	124	2013	2020	accertamento avvisi per omessa dichiarazione				123.521,11	Tributi
1010/1	163	2012	2020	accertamento avvisi per omessa dichiarazione				3.370,09	Tributi
1025	72	2012	2020	approvazione elenco principale tarsu anno 2012 e suppletivo anni 2008/2009/2010/2011				507.407,60	Tributi
1027	162	2012	2020	accertamento avvisi per omessa dichiarazione tarsu				289.658,00	Tributi
3008/2	4	2015	2020	approvazione ruoli sanzioni amministrative c.d.s. anni 2012 -2013 -2014				202.326,92	Polizia Municipale
3008/2	142	2014	2020	approvazione ruoli sanzioni amministrative c.d.s. anni 2010-2013				36.839,06	Polizia Municipale
Totale					221.401,82	4.459.666,47	731.862,34	1.163.122,78	
Totale crediti di difficile Esazione al conto del patrimonio									6.576.053,41

8) EQUILIBRI DI CASSA - TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Di seguito si riportano le situazioni dei tempi medi di pagamento, i quali sono calcolati come la somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data della scadenza della fattura e la data di pagamento, moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Tempi Medi di pagamento	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Indice di tempestività	79,5	49,7	49,9	145,6	33,06	36,25	0,89

Si riporta il trend di cassa degli ultimi esercizi dal quale è evidente un netto miglioramento dei saldi i:

Andamenti di cassa triennio	+/-	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo di cassa iniziale (A)		4.660.697,71	3.409.218,35	5.623.562,27	5.308.544,72	11.471.729,39	13.369.422,23
Entrate Titolo 1.00	+	8.603.345,35	10.844.093,90	9.891.337,34	12.606.783,63	11.763.989,80	9.447.703,94
Entrate Titolo 2.00	+	2.944.001,70	2.412.628,60	3.397.302,99	4.362.955,54	4.990.439,23	10.082.714,68
Entrate Titolo 3.00	+	1.366.569,20	1.498.353,40	1.704.381,70	2.167.022,67	2.209.928,77	2.107.549,90
Totale Entrate	=	12.913.916,25	14.755.075,90	14.993.022,03	19.136.761,84	18.964.357,80	21.637.968,52
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.249.945,10	12.603.240,04	15.486.008,11	13.673.766,23	15.208.312,79	15.586.475,75
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	334.601,24	364.719,18	331.968,41	490.602,50	513.538,93	478.131,05
Totale Spese	=	12.584.546,34	12.967.959,22	15.817.976,52	14.164.368,73	15.721.851,72	16.064.606,80
Differenza D (D=B-C)	=	329.369,91	1.787.116,68	-824.954,49	4.972.393,11	3.242.506,08	5.573.361,72
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.314.304,24	2.475.052,53	2.444.593,35	1.650.493,97	1.144.319,30	1.154.144,13
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+						
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+		54.378,96	0	0	0	0
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.314.304,24	2.529.431,49	2.444.593,35	1.650.493,97	1.144.319,30	1.154.144,13
Spese Titolo 2.00	+	911.740,55	1.837.576,00	2.040.291,51	1.138.611,32	1.248.408,12	1.553.503,19
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	402.563,69	691.855,49	404.301,84	511.882,65	-104.088,82	-399.359,06
Entrate titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+			0	0	0	0
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-			0	0	0	0
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	1.627.243,30	2.879.145,77	8.701.045,71	4.840.679,64	6.272.565,47	4.687.336,65
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	3.610.656,30	3.143.773,97	8.595.410,61	4.161.770,73	7.513.289,89	2.880.963,06
Fondo di cassa finale	=	3.409.218,31	5.623.562,32	5.308.544,72	11.471.729,39	13.369.422,23	20.349.798,48

9) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La delibera 14/ sezaut/2017/inpr ricorda il concetto di fondo pluriennale vincolato :*"Il FPV 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. 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. Solo in limitati e particolari casi è ammesso che il FPV sia formato da entrate correnti libere, per finanziare la premialità e il trattamento accessorio del personale dell'anno in corso da liquidare nell'anno successivo; le spese derivanti da conferimento di incarico a legali esterni su procedure di contenzioso, la cui esigibilità non è determinabile.*

.....

In merito alla determinazione del FPV relativo alle spese di investimento si ricorda che possono essere finanziate da FPV solo le spese relative a procedure di affidamento effettivamente attivate, come chiarito dal principio contabile All. 4/2."

Il fondo pluriennale vincolato è così composto:

cap.	art.	denominazione	assestato CO
1058	99	f.p.v. spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	358.306,35
1910	93	f.p.v. disabili gravi interventi socio assistenziali -finanziato con avanzo 2019	2.526,43
1910	94	f.p.v. erogazione buono socio sanitario ai soggetti interessati	16.464,45
1910	96	f.p.v. quote cofinanziamento piano dizona 2010-2012 comuni distretto ss33 ****vedi cap. 2051/7 entrate ****	133.152,26
1910	97	f.p.v. progetti assistenziali per persone in condizioni di disabilità gravissima f.n.a. 2014 -f.n.a. 2015 "vedi cap. e. 2051/4"	114.877,95
1910	99	f.p.v. piano socio sanitario legge 328/2000	236.104,11
1911	97	f.p.v. piano di zona 2018-2019 1 annualità assistenza domiciliare disabili vedi cap. entrata 2051/8	157.030,02
1911	98	f.p.v. distretto 33 piano di zona 2010-2012 - 2 annualità - vedi cap. entrata 2051/6	63.707,82
1911	99	f.p.v. integrazione piano di zona 2013-2015 decreto n. 740/s2 del 29/04/2019 2 e 3 annualità - -vedi cap. entrata 2051/3	53.747,41
1913	99	f.p.v. rafforzamento interventi inclusione sociale servizio socio-educativo territoriale "fondo povertà" - vedi cap. e 2055	35.117,71
1941	98	f.p.v. progetto pac cura anziani non autosufficienti (e.c. 2003/15 - 2003/18)	475.060,68
1941	99	f.p.v. progetto pac cura ed assistenza infanzia (e.c. 2003/16)	588.633,13
1942	92	f.p.v. pon inclusione azione "a" spese strettamente connesse al personale buoni pasto vedi cap. entrata 2003/21	2.260,27
1942	94	f.p.v. pon inclusione azione "a" irap assistenti sociali ed educatori vedi cap. entrata 2003/21	2.948,04
1942	96	f.p.v. pon inclusione azione "a" per assistenti sociali ed educatori vedi cap. entrata 2003/21	8.839,95
1942	97	f.p.v. pon inclusione azione "b" inail per tirocini inclusivi- vedi cap. entrata 2003/21	5.053,50
1942	98	f.p.v. pon inclusione azione "b" assicurazione rct per tirocini inclusivi- vedi cap. entrata 2003/21	2.952,00
1942	99	f.p.v. pon inclusione azione "b" per tirocini inclusivi- vedi cap. entrata 2003/21	124.347,40
2086	99	f.p.v. spese varie per le attività turistiche.(vedi cap. e1007).	21.839,90
2170	96	f.p.v. irap su fondo miglioramento servizi	12.542,00
2170	98	f.p.v. oneri riflessi su fondo miglioramento servizi	43.128,70
2170	99	f.p.v. fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi	145.863,44
FPV di uscita parte corrente			2.604.503,52

cap.	art.	denominazione	asestato CO
1941	96	f.p.v. progetto pac cura ed assistenza infanzia - manutenzione asilo nido (e.c. 2003/16)	6.713,03
3052	90	f.p.v. manutenzione straordinaria casa comunale vedi cap. 4035/2	2.183,99
3052	92	f.p.v. manutenzione dei prospetti della corte delle stelle - finanziato con avanzo	34.544,31
3052	93	f.p.v. manutenzione straordinaria plesso scolastico falcone	60.000,00
3052	96	fpv: opere di manutenzione straordinaria casa comunale (vedi cap.e 4035/2).	25.932,52
3053	96	fpv: completamento viabilita' di p.p. zone collinari e della caldura vedi cap 2006/2	600.000,00
3056	98	f.p.v. lavori di restauro e risanamento orfanotrofio regina elena	544.159,49
3056	99	f.p.v. lavori di restauro sistemazione dell'accesso monumentale alla basilica cattedrale	500.420,66
3058	99	f.p.v. tettoia per ricovero dei mezzi delle guardia di finanza di cefalu- vedi cap. e 4058/1	6.358,50
3335	98	fpv: fondo di rotazione pist (e.c. 4373)	50.254,36
3470	99	fpv: realizzazione cantieri di lavoro regionali sistemazione passaggio pedonale viale del mediterraneo**** vedi cap. 4060/1 e****	47.882,38
3488	80	f.p.v. interventi puntuali di manutenzione delle balaustre e dei marciapiedi del lungomare - vedi cap. e 2006/4	120.000,00
3488	89	f.p.v. rifacimento manto asfalto sant'ambrogio e c/da pietrapollastra- finanziato con avanzo	250.000,00
3488	90	f.p.v. realizzazione strada di p.p. zone collinari e caldura collegamento di via giubileo magno alta - finanziato con avanzo	150.000,00
3488	92	f.p.v. manutenzione straordinaria del canale di piazza belgioioso - finanziato con avanzo	200.000,00
3488	93	f.p.v. interventi di manutenzione porta pescara camminamento molo e rimozione rampa alaggio- finanziato con avanzo	50.000,00
3488	94	f.p.v. interventi puntuali di manutenzione delle balaustre e dei marciapiedi del lungomare - finanziato con avanzo	380.000,00
3488	95	f.p.v. manutenzione marciapiedi di via pintorno e via roma - finanziato con avanzo	90.000,00
3488	98	fpv: manutenzione straordinaria strade comunali interne	100.000,00
3604	97	f.p.v. competenze tecniche progettazioni - finanziato con avanzo	7.000,00
3604	98	fpv: incarichi per studi,progettazioni, direzione lavori e collau di	10.556,40
3604	99	fpv: incarichi per progettazioni strumenti urbanistici (vedi cap. e 2022)	36.020,00
3644	97	f.p.v. certificazione prevenzione incendi/scia scuole materne "borsellino" - vedi cap. entrata 4037/1	7.382,62
3644	99	f.p.v. certificazione prevenzione incendi/scia scuole materne "loi" - vedi cap. entrata 4037/1	16.729,84
3645	99	f.p.v. certificazione prevenzione incendi/scia asilo nido di via pietragrossa vedi cap. entrata 4035/2	18.592,67
3900	99	f.p.v. parcheggio auto via porta giudecca	60.627,12
5151	99	fpv: fondo spese di investimento da programmare per incarich professionali condono edilizio	16.614,46
FPV Spese in conto capitale			3.391.972,35

10) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

Con delibera di consiglio comunale n 59 DEL 14-09-2017 L'ente ha effettuato la ricognizione delle società partecipate ai sensi dell' art 24 del D.lgs. 175/2016. Si riporta la situazione ad oggi delle partecipazioni dell'ente:

NOME DEL CAMPO	CONTENUTO DEL CAMPO
Codice fiscale società partecipata	5160520820
Denominazione	Ecologia e ambiente S.p.a in liquidazione
Anno di costituzione della società	2002
Forma giuridica	Società per azioni
Stato della società	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria
Anno di inizio della procedura	2011
Società che emette azioni quotate in mercati regolamentati	No
Quota % di partecipazione detenuta direttamente nella società	0,12116
NOME DEL CAMPO	CONTENUTO DEL CAMPO
Codice fiscale società partecipata	6187580821
Denominazione	GAC Golfo di Termini Imerese
Anno di costituzione della società	2013
Forma giuridica	Società cooperativa
Stato della società	La società è attiva
Anno di inizio della procedura	2013
Quota % di partecipazione detenuta direttamente nella società	0,02
NOME DEL CAMPO	CONTENUTO DEL CAMPO
Codice fiscale società partecipata	6258150827
Denominazione	S.R.R. Palermo Provincia Est S.C.P. A.
Anno di costituzione della società	2013
Forma giuridica	Società consortile per azioni
Stato della società	La società è attiva
Anno di inizio della procedura	2017
Quota % di partecipazione detenuta direttamente nella società	0,07817
NOME DEL CAMPO	CONTENUTO DEL CAMPO
Codice fiscale società partecipata	4533490829
Denominazione	SO.SVI.MA.
Anno di costituzione della società	1997
Forma giuridica	Società per azioni
Stato della società	La società è attiva
Quota % di partecipazione detenuta direttamente nella società	0,0122

11) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo di **347.635,14**

	2018	2019	2020
Importi riconosciuti	730.306,51	201.101,34	347.635,14

Nel dettaglio i debiti riconosciuti sono i seguenti:

Atto	N.	data	descrizione	Importo	Lettera
Delibera	6	28/02/2020	Interventi di ripristino della linea idrica croce parrino sant'ambrogio e ripristino collegamenti idraulici pompa di sollevamento di presidiana. – presa dato per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018	2.793,00	E
Delibera	25	10/07/2020	Esecuzione sentenza ctp di palermo n. 4017/2016 - riccobono mario c/comune di cefalu' riconoscimento debito fuori bilancio	549,02	A
Delibera	26	10/07/2020	Esecuzione sentenza del tar sicilia n. 3004/2019 societa pubblicita' s.n.c. C/comune di cefalu' riconoscimento debito fuori bilanci	1.614,60	A
Delibera	27	10/07/2020	Esecuzione sentenza del giudice di pace di termini imerese n. 622 del 06.11.2019 emessa nella causa daniele de domenico c/comune di cefalu' riconoscimento debito fuori bilancio -	521,40	A
Delibera	28	10/07/2020	Esecuzione sentenza del giudice di pace di roma n. 23360 /2019 emessa nella causa paola basini c/comune di cefalu' +3 riconoscimento debito fuori bilanci	108,22	A
Delibera	29	10/07/2020	Esecuzione sentenza della commissione tributaria provinciale di palermo n. 2017 /2019 emessa nella causa culotta salvatore italo +2 c/comune di cefalu' riconoscimento debito fuori bilancio -	607,50	A
Delibera	30	10/07/2020	Interventi di ripristino delle condutture idriche correnti nelle zone urbane ed extra urbane e ripristino della funzionalita' della condotta fognaria corrente nella via aldo moro. Presa dato per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	17.712,00	E
Delibera	31	10/07/2020	Interventi di ripristino della canalizzazione fognaria corrente all'interno dellarea perimetrale esterna allistituto artigianelli. Presa dato per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/201	11.712,00	E
Delibera	32	10/07/2020	Interventi finalizzati alla verifica della funzionalità delle stazioni di sollevamento fognario: "s. Oliva", porpora, mazzaferno 1, mazzaferno 2, piazza marina. Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	11.090,00	E

Delibera	33	10/07/2020	Interventi di ripristino delle condutture idriche correnti nel centro storico, nelle zone urbane e periferiche del territorio comunale. Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	17.003,98	E
Delibera	57	28/10/2020	Collegio arbitrale iris communication srl c/comune di cefalù- esecuzione ordinanza g.e.del 05/09/2018 e ordinanza g.e. Del 14/03/2020 a seguito di accordo transattivo riconoscimento debito fuori bilancio	57.198,14	A
Delibera	62	29/10/2020	Interventi di ripristino della condotta idrica della sorgente favara. - presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	3.039,00	E
Delibera	63	29/10/2020	Interventi di somma urgenza finalizzati alla bonifica del costone roccioso sovrastante la spiaggia di "mazzaferro" prossima all'accesso al mare di via la maddalena. - presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	4.589,00	E
Delibera	64	29/10/2020	Interventi di ripristino delle condutture fognarie del centro urbano e negli immobili e nelle pertinenze comunali. Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	15.908,00	E
Delibera	65	29/10/2020	Fornitura acqua al serbatoio di piazza cristoforo colombo. Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	2.675,95	E
Delibera	66	29/10/2020	Video ispezione condotta sottomarina a servizio dell'impianto reflui trattati della frazione di santambrogio. Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	6.763,68	E
Delibera	67	29/10/2020	Interventi finalizzati alla verifica della funzionalità delle stazioni di sollevamento fognario: "s. Oliva", porpora, mazzaferro 1, mazzaferro 2, piazza marina . Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	19.526,00	E
Delibera	68	29/10/2020	Lavori in somma urgenza per il ripristino delle condizioni di sicurezza della viabilità comunale interna ed esterna a seguito delle avverse condizioni metereologiche del 11.09.2020, ai sensi dellart. 163 c. 1 del d.lgs. N. 50/2016 e s.m.i. - presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita previste dallart. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dallart. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	11.597,00	E
Delibera	85	21/12/2020	Interventi di ripristino delle condutture idriche correnti nelle zone urbane ed extra urbane e ripristino della funzionalità della condotta fognaria corrente nella via vazzana . Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita' previste dall'art. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dall'art. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	9.807,36	E
Delibera	86	21/12/2020	Fornitura acqua al serbatoio di piazza cristoforo colombo. Presa d'atto per riconoscimento	7.237,00	E

			della spesa secondo le modalita' previste dall'art. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dall'art. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018		
Delibera	87	21/12/2020	Interventi di ripristino delle condutture idriche correnti nelle zone urbane ed extra urbane. - presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita' previste dall'art. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dall'art. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	10.752,00	E
Delibera	88	21/12/2020	Interventi finalizzati alla verifica della funzionalità delle stazioni di sollevamento fognario: "s. Oliva", porpora, mazzaforno 1, mazzaforno 2, piazza marina e delle stazioni di sollevamento di contrada settefrati, sant'ambrogio e del pozzo di santa barbara. - presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita' previste dall'art. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dall'art. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	24.280,00	E
Delibera	89	21/12/2020	Smaltimento dei rifiuti di vagliatura del depuratore di contrada sant'antonio. Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita' previste dall'art. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dall'art. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	1.756,00	E
Delibera	90	21/12/2020	Lavori in somma urgenza per il ripristino delle condizioni di sicurezza della viabilità comunale interna ed esterna e della frazione di sant'ambrogio a seguito delle avverse condizioni meteorologiche del 05.06.2020, ai sensi dell'art. 163 c. 1 del d.lgs. N. 50/2016 e s.m.i. - presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita' previste dall'art. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dall'art. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	5.626,00	E
Delibera	91	21/12/2020	Esecuzione sentenza del giudice di pace di termini imerese n. 141/2020. Emessa nella causa automania s.r.l. C/comune di cefalu' riconoscimento debito fuori bilancio -	224,40	A
Delibera	92	21/12/2020	Fornitura acqua al serbatoio di piazza cristoforo colombo. Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita' previste dall'art. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dall'art. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	3.488,85	E
Delibera	93	23/12/2020	Esecuzione sentenza del tar di palermo n. 2030/2020. Emessa nella causa terra soleada s.r.l. C/comune di cefalu' riconoscimento debito fuori bilancio	2.109,12	A
Delibera	94	23/12/2020	Esecuzione sentenza del tar di palermo n. 911/2015 confermata con sentenza cga n. 427/2020 emesse nella causa teresa giuseppa saja s.r.l. C/comune di cefalu' riconoscimento debito fuori bilancio	1.838,69	A
Delibera	95	23/12/2020	Smaltimento dei rifiuti di vagliatura del depuratore di contrada sant'antonio. Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita' previste dall'art. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dall'art. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	3.864,96	E
Delibera	96	23/12/2020	Interventi di ripristino e rifunionalizzazione delle condutture fognarie del centro urbano e negli immobili e nelle pertinenze comunali. Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita' previste dall'art. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dall'art. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	10.143,00	E
Delibera	97	23/12/2020	Interventi finalizzati alla verifica della funzionalità delle stazioni di sollevamento fognario: "s. Oliva", porpora, mazzaforno 1, mazzaforno 2, piazza marina . Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita' previste dall'art. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dall'art. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	20.097,00	E

Delibera	98	23/12/2020	Esecuzione sentenza del g d.p di termini imerese n. 239/2019 corvaia alessandro c/comune di cefalu' riconoscimento debito fuori bilancio	184,20	A
Delibera	99	23/12/2020	Interventi di ripristino delle condutture idriche correnti nel centro storico, nelle zone urbane ed extraurbane del territorio comunale. Presa d'atto per riconoscimento della spesa secondo le modalita' previste dall'art. 194 comma 1 lett. E del d.lgs n. 267/2000 e dall'art. 1 comma 901 della legge n. 145 del 30/12/2018.	46.560,00	E
Delibera	100	29/12/2020	Esecuzione sentenza della c.t.p. Di palermo n. 4932//11/2019. Emessa nella causa como salvatore c/comune di cefalu'. Riconoscimento debito fuori bilancio	1.199,61	A
Delibera	103	29/12/2020	Esecuzione sentenza n. 714/2020 scacciaferro mimma c/ comune di cefalu' riconoscimento debito fuori bilancio	9.639,19	A
Delibera	104	29/12/2020	Riconoscimento debiti fuori bilancio - cantiere di servizio n° 058/pa "attività di manutenzione stradale interventi di pulizia cunette e canalizzazione di raccolta acque superficiali (3.819,27	E
			TOTALE	347.635,14	

12) ECONOMICO PATRIMONIALE

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche. Il conto economico dell'ente presente un risultato negativo derivante dalla regolarizzazione dell'accantonamento al fondo credito degli esercizi precedenti.

Infine il patrimonio riporta i seguenti risultati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale attivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 è composto dalle seguenti sezioni:

IMMOBILIZZAZIONI

B.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce comprende gli oneri pluriennali, i beni immateriali, le immobilizzazioni immateriali in corso e acconti, iscritti al netto del fondo di ammortamento.

B.2-3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

In tale sezione sono compresi i beni immobili e i beni mobili. Si è proceduto all'aggiornamento dell'inventario e i beni riclassificati secondo il piano economico patrimoniale introdotto dalla contabilità armonizzata, risultano iscritti al netto del relativo fondo ammortamento.

B.3.3) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione e la manutenzione straordinaria di opere pubbliche di beni di proprietà dell'ente ancora in fase di completamento.

Una volta collaudate le opere verranno acquisite a patrimonio e registrate nell'inventario dei cespiti.

B.4) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La sezione contiene le partecipazioni in imprese, suddivise ai sensi dell'art 11 del D.Lgs 118/2011 in imprese controllate, partecipate ed altre imprese.

L'elenco delle società partecipate al 31.12.2020, risulta essere il seguente:

ATTIVO CIRCOLANTE

C. 1) RIMANENZE

Le rimanenze risultano dalle giacenze rilevate al 31.12.2020 dalla gestione del magazzino.

C.2) CREDITI

In tale sezione trovano spazio i crediti di funzionamento il cui ammontare, al netto del fondo svalutazione crediti coincide con i residui attivi diversi da quelli di finanziamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale e sono corrispondenti ai residui attivi.

C.4) DISPONIBILITA' LIQUIDE

La sezione individua le disponibilità liquide. Al 31.12.2020 l'Ente presenta un fondo cassa pari a zero.

RATEI E RISCONTI

RATEI ATTIVI

Sono costituiti da ricavi di competenza del 2020 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli esercizi successivi.

Non si registrano ratei attivi nell'esercizio

D.2) RISCONTI ATTIVI

Sono costituiti da costi con manifestazione finanziaria nel 2020 ma con competenza economica negli anni successivi.

Non si registrano risconti attivi nell'esercizio

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Lo stato patrimoniale passivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 è composto dalle seguenti sezioni:

PATRIMONIO NETTO

In particolare nelle voci del patrimonio netto, riclassificato secondo il nuovo piano dei conti, si rilevano le seguenti risultanze :

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	26.764.199,02	29.235.774,50
II	Riserve	-9.677.678,75	3.820.195,68
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-15.658.555,42	-20.321.411,29
b	<i>da capitale</i>	3.137.785,67	24.141.606,97
c	<i>da permessi di costruire</i>	371.515,52	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.471.575,48	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	20.153.694,72	4.662.855,87
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.240.214,99	37.718.826,05

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A1) PROVENTI DA TRIBUTI

La voce comprende i proventi di natura tributaria di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'anno al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo stato, dalla regione e dagli organismi comunitari accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria, al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

A.4.a) PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

A.4.c) RICAVIDI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.02 (vendita di servizi) al netto delle rilevazioni per IVA commerciale, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

A.5) ALTRI RICAVIDI E PROVENTI DIVERSI.

La voce comprende proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

ACQUISTI DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO

La voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Per le operazioni rilevanti ai fini IVA la spesa viene contabilizzata al netto.

PRESTAZIONI DI SERVIZI

La voce comprende i costi relative all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Per le operazioni rilevanti ai fini IVA la spesa viene contabilizzata al netto.

UTILIZZO BENI DI TERZI

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.03.02.07 (utilizzo beni di terzi). I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa

B.12.a) TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04 (trasferimenti correnti), e al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

B.13) PERSONALE

La voce comprende i costi per il personale dipendente, (retribuzione, straordinario, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente). I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa. Non vengono rilevati i costi relativi al pagamento degli arretrati contrattuali finanziati da applicazione avanzo accantonato negli esercizi precedenti.

B.14) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI

La voce comprende le quote di ammortamento dell'esercizio dei beni immateriali e materiali, iscritti nei registri dei beni mobili ed immobili. I beni sono stati riclassificati e valutati dai competenti servizi dell'amministrazione in ottemperanza dei criteri indicati dal principio contabile. Comprende, altresì, le svalutazioni effettuate sui crediti in sede di accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

B.18) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce comprende gli oneri ed i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C. O) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.03 relativi a interessi di mora e interessi attivi diversi

C.21.a) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

La voce comprende i costi derivanti dal pagamento degli interessi passivi sui prestiti con cassa DD.PP, e credito sportivo e interessi passivi diversi, impegnati al titolo 1.07

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E24 a) PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE

La voce comprende le somme accertate per il contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti.

E 24b) PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

La voce comprende le somme accertata al titolo 4.03 dell'entrata e al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

E 24 c) SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO

La voce comprende, principalmente, tutte le insussistenze rilevate, in sede di riaccertamento dei residui passivi nonché i maggiori incassi sui residui attivi.

E 25 a) TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

La voce comprende altri trasferimenti in conto capitale impegnate al titolo 2.04 della spesa.

E25 b) SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO

La voce comprende, principalmente, tutte le insussistenze rilevate, in sede di riaccertamento dei residui attivi.

E 25 d) ALTRI ONERI STRAORDINARI

La voce comprende costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

26) IMPOSTE

La voce comprende l'IRAP liquidate dall'Ente durante l'esercizio. Non vengono rilevati i costi relativi al pagamento dell'IRAP sugli arretrati contrattuali finanziati da applicazione avanzo accantonato negli esercizi precedenti.