



**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2019 - 2021**

**LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI CALTANISSETTA**

## **INDICE GENERALE**

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
  - 2.1) Quadro generale riassuntivo
  - 2.2) Equilibri di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
  - 3.1) Le entrate tributarie
  - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
  - 3.3) Le entrate extratributarie
  - 3.4) Le entrate conto capitale
  - 3.5) Le entrate per riduzione di attività finanziarie
  - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
  - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
  - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
  - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
  - 4.1) Le spese correnti
    - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
  - 4.2) Le spese conto capitale
  - 4.3) Le spese per incremento attività finanziarie
  - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
  - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
  - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Enti e organismi strumentali
- 9) Società Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
  - 10.1) Risultato di amministrazione presunto

## **1) PREMESSA**

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

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

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

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

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

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

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

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

## **2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione**

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

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

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

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

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

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

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;

5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;

13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

## **Il Pareggio di bilancio**

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 chiude con il pareggio del Bilancio di Previsione 2019-2021 dando atto che per l'esercizio 2019 non si è reso necessario, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del TUEL (salvaguardia degli equilibri di bilancio) applicare l'avanzo di amministrazione libero accertato al 31/12/2018 per la copertura di disavanzo della gestione corrente.

## **Gli equilibri di bilancio.**

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

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

## 2.1) Quadro generale riassuntivo

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	43.142.466,41								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		5.530.015,43 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		1.982.069,80	0,00	0,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.863.399,16	16.293.700,00	14.903.700,00	14.903.700,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	72.095.694,54	41.033.588,73	33.167.211,15	32.933.389,04
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	20.995.081,43	20.358.372,03	18.137.797,35	17.626.117,41					
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.168.971,47	900.589,23	844.165,73	844.165,73					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	14.893.214,58	12.668.488,35	51.853.000,00	2.600.000,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	17.211.127,17	16.019.485,69	51.862.200,00	2.609.200,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>59.920.666,64</b>	<b>50.221.149,61</b>	<b>85.738.663,08</b>	<b>35.973.983,14</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>89.306.821,71</b>	<b>57.053.074,42</b>	<b>85.029.411,15</b>	<b>35.542.589,04</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	280.639,58	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	680.160,42	680.160,42	709.251,93	431.394,10
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	15.293.083,87	14.673.000,00	14.673.000,00	14.673.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	15.272.221,65	14.673.000,00	14.673.000,00	14.673.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>75.494.390,09</b>	<b>64.894.149,61</b>	<b>100.411.663,08</b>	<b>50.646.983,14</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>105.259.203,78</b>	<b>72.406.234,84</b>	<b>100.411.663,08</b>	<b>50.646.983,14</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>118.636.856,50</b>	<b>72.406.234,84</b>	<b>100.411.663,08</b>	<b>50.646.983,14</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>105.259.203,78</b>	<b>72.406.234,84</b>	<b>100.411.663,08</b>	<b>50.646.983,14</b>
Fondo di cassa finale presunto	13.377.652,72								

\* Indicare gli anni di riferimento



## 2.2) Equilibri di bilancio

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) (1) 2019 - 2020 - 2021

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		43.142.466,41			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.178.303,48	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		37.552.661,26 0,00	33.885.663,08 0,00	33.373.983,14 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		41.033.588,73 0,00 1.165.431,91	33.167.211,15 0,00 572.203,07	32.933.389,04 0,00 572.203,07
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		680.160,42 0,00 0,00	709.251,93 0,00 0,00	431.394,10 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-2.982.784,41</b>	<b>9.200,00</b>	<b>9.200,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.991.984,41 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		9.200,00	9.200,00	9.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		2.538.031,02		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		803.766,32	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		12.668.488,35	51.853.000,00	2.600.000,00
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	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		9.200,00	9.200,00	9.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		16.019.485,69 0,00	51.862.200,00 0,00	2.609.200,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)				
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):**

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		2.991.984,41		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-2.991.984,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

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

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

#### Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	14.431.517,65	11.297.969,46	7.059.059,97	5.530.015,43			-21,660 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.220.305,23	1.655.922,84	818.708,23	1.178.303,48	0,00	0,00	43,922 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.716.027,74	561.338,81	2.809.273,81	803.766,32	0,00	0,00	-71,388 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.970.448,35	13.579.503,81	14.924.700,00	16.293.700,00	14.903.700,00	14.903.700,00	9,172 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.359.283,53	13.742.152,07	15.463.559,18	20.358.372,03	18.137.797,35	17.626.117,41	31,653 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	758.657,25	741.752,62	990.765,73	900.589,23	844.165,73	844.165,73	-9,101 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	200.000,00	416.140,83	57.406.545,39	12.668.488,35	51.853.000,00	2.600.000,00	-77,931 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.835.894,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	18.429.644,40	4.670.326,22	14.673.000,00	14.673.000,00	14.673.000,00	14.673.000,00	0,000 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>61.921.778,93</b>	<b>46.665.106,66</b>	<b>114.145.612,31</b>	<b>72.406.234,84</b>	<b>100.411.663,08</b>	<b>50.646.983,14</b>	<b>-36,566 %</b>

### 3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Denominazione	2019	2020	2021
Tributo esercizio funzioni tutela-protezione e igiene ambiente	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Tributo esercizio funzioni tutela-protezione e igiene ambiente - Riscosso a seguito attivita' di verifica e controllo	1.390.000,00	0	0
Add/le consumo energia elettrica	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Imposta provinciale di trascrizione	6.200.000,00	6.200.000,00	6.200.000,00
Imposta provinciale di trascrizione riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilita'	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
Altre tasse - Entrate derivanti Disciplina della raccolta,commercializzazione e valorizzazione dei funghi epigei spontanei-Quota Provincia 20%	1.500,00	1.500,00	1.500,00
<b>Totale</b>	<b>16.293.700,00</b>	<b>14.903.700,00</b>	<b>14.903.700,00</b>

### Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	14.970.448,35	13.579.503,81	14.924.700,00	16.293.700,00	14.903.700,00	14.903.700,00	9,172 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>14.970.448,35</b>	<b>13.579.503,81</b>	<b>14.924.700,00</b>	<b>16.293.700,00</b>	<b>14.903.700,00</b>	<b>14.903.700,00</b>	<b>9,172 %</b>

### 3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Trasferimenti dallo Stato	2019	2020	2021
Ministero Interno-Contributo contratti Segretari	4.755,26	4.755,26	4.755,26
Ministero Interno-Altri contributi generali	63.948,07	63.948,07	63.948,07
Ministero Interno-Contributo per sviluppo investimenti	393.108,84	393.108,84	393.108,84
Altri trasferimenti da Ministeri	37.047,63	37.047,63	37.047,63
Ministero dell'Interno- Trasferimento Progetti SPRAR	740.455,73	300.000,00	300.000,00
Trasferimenti correnti da Ministeri	2.610,00	2.610,00	2.610,00
Trasferimenti correnti - Finanziamenti ministeriali per verifiche vulnerabilita' sismiche	133.903,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.375.828,53</b>	<b>801.469,80</b>	<b>801.469,80</b>
Trasferimenti dalla Regione	2019	2020	2021
Regione Siciliana - Trasferimento somme ex Addizionale Provinciale Energia Elettrica	2.288.115,89	2.288.115,89	2.288.115,89
Ass.to Reg.le Beni Culturali ed Ambientali e P.I. - "Trasferimento della Regione per erogazione borse di studio	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Regione Siciliana-Trasferimenti correnti	12.254.141,66	10.214.830,02	9.703.150,08
Regione Siciliana-Altri trasferimenti	52.877,02	52.877,02	52.877,02
Regione Siciliana-Trasferimento per servizi socio assistenziali a favore dei disabili	3.068.904,31	3.372.000,00	3.372.000,00
Regione Siciliana-Contributi straordinari	0,00	100.000,00	100.000,00
Regione Siciliana-Gettito quota 10% tributo speciale deposito discarica rifiuti solidi-	18.504,62	18.504,62	18.504,62
<b>Totale</b>	<b>18.182.543,50</b>	<b>16.546.327,55</b>	<b>16.034.647,61</b>
Trasferimenti da altri soggetti	2019	2020	2021
Altri servizi generali - Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Trasferimenti da altri enti per pagamenti emolumenti al personale	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	560.000,00	560.000,00	560.000,00
Proventi per trasferimenti da enti del settore privato	10.000,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>800.000,00</b>	<b>790.000,00</b>	<b>790.000,00</b>

### Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.341.283,53	13.680.152,07	15.224.884,47	20.348.372,03	18.137.797,35	17.626.117,41	33,652 %
Trasferimenti correnti da Imprese	18.000,00	62.000,00	238.674,71	10.000,00	0,00	0,00	-95,810 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>7.359.283,53</b>	<b>13.742.152,07</b>	<b>15.463.559,18</b>	<b>20.358.372,03</b>	<b>18.137.797,35</b>	<b>17.626.117,41</b>	<b>31,653 %</b>

### **3.3) Entrate extratributarie**

#### **VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI:**

<b>VENDITA DI SERVIZI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Diritti di segreteria	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Diritti da iscrizione registro art.33 d.lgs 22/97	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Diritti di istruttoria pratiche	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Proventi diversi da servizi dell'Ente	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Proventi da impianti sportivi	2.600,00	2.500,00	2.500,00
<b>Totale</b>	<b>48.600,00</b>	<b>48.500,00</b>	<b>48.500,00</b>

<b>PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Canone Caserma Vigili del Fuoco di Caltanissetta	144.162,21	144.162,21	144.162,21
Canone Archivio di Stato	110.329,64	110.329,64	110.329,64
Canone Prefettura	85.106,88	85.106,88	85.106,88
Canone campo tennis e relativi accessori e pertinenze	36,00	36,00	36,00
Canone Palazzo "Costantino-Cigno" di Sommatino	6.310,00	6.310,00	6.310,00
Canone sede decentrata Mazzarino ex sede Istituto Musicale "V. Bellini"	47.344,50	10.521,00	10.521,00
Locazione di altri beni immobili	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Proventi da concessioni su beni	500,00	500,00	500,00
Canone occupazione spazi ed aree pubbliche art.63 d.lgs.446 del 15.12.97	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Istruzione e diritto allo studio- Proventi derivanti dalla concessione di spazi scolastici per punti di ristoro	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>658.289,23</b>	<b>621.465,73</b>	<b>621.465,73</b>

<b>PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI:</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Proventi da sanzioni amministrative a personale	100,00	100,00	100,00
Sanzioni violazioni regolamento rilascio autorizzazioni attività consulenza circolazione mezzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Sanzioni amministrative legislazione ambiente D.LGS.22/97	500,00	500,00	500,00
Sanzioni pecuniarie per violazione norme in materia di contratti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Sanzioni amm.ve pecuniarie per violazione delle disposizioni della parte IV del D.lgs. 152/06 art.263	22.400,00	22.400,00	22.400,00
Sanzioni amministrative ai sensi dell'art.6,c.3 L.R. 27/1996	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>

<b>RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Somme inerogate su anticipazioni e varie	100,00	100,00	100,00
Recuperi diversi da personale in attivita' ed in quiescenza	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Recuperi diversi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Entrate derivanti da rimborsi, recuperi, restituzioni di somme non dovute	52.000,00	40.000,00	40.000,00
Recuperi diversi- Servizi per recupero mezzi abbandonati	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Rimborso somme dall'Inail	17.500,00	10.000,00	10.000,00
Ispezioni sugli impianti termici degli edifici - D.L. 192/05 s.m.i. e D.P.R. 74/2013 - "Bollini Verdi" -	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Indennizzo assicurativo beni trafugati e/o danneggiati	1.100,00	1.100,00	1.100,00
<b>Totale</b>	<b>159.700,00</b>	<b>140.200,00</b>	<b>140.200,00</b>

### Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	587.122,89	641.275,00	766.465,73	706.889,23	669.965,73	669.965,73	-7,772 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	64.342,08	14.444,50	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,000 %
Interessi attivi	271,21	2,52	4.100,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	-2,439 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	106.921,07	86.030,60	190.200,00	159.700,00	140.200,00	140.200,00	-16,035 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>758.657,25</b>	<b>741.752,62</b>	<b>990.765,73</b>	<b>900.589,23</b>	<b>844.165,73</b>	<b>844.165,73</b>	<b>-9,101 %</b>



### 3.4) Entrate in conto capitale

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2019	2020	2021
Trasferimenti per interventi di ammodernamento e potenziamento della rete viaria provinciale	4.258.286,37	2.600.000,00	2.600.000,00
Trasferimenti per interventi di manutenzione straordinaria della viabilita' provinciale -	3.500.000,00	-	0
Min.Infrastrutt.Trasporti e dell'Istruzione- Trasferimento per interventi sul patrimonio scolastico -	-	42.803.000,00	0
Regione Siciliana-Trasferimenti in c/capitale	458.550,00	-	0
Regione Siciliana-Assessorato Istruzione e formazione professionale- Lavori di Manutenzione Straordinaria Istituto tecnico Industriale Morselli - Gela	330.000,00	-	0
Regione siciliana - Assessorato regionale Infrastrutture e Mod. (Fondi ex FAS)	1.429.479,78	2.700.000,00	0
Regione siciliana - Ass. Reg. Infrastrutture - Patto per il sud	2.692.172,20	3.750.000,00	0
<b>Totale</b>	<b>12.668.488,35</b>	<b>51.853.000,00</b>	<b>2.600.000,00</b>

### Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	200.000,00	414.226,19	57.297.711,11	12.668.488,35	51.853.000,00	2.600.000,00	-77,890 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	108.834,28	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	0,00	1.914,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>200.000,00</b>	<b>416.140,83</b>	<b>57.406.545,39</b>	<b>12.668.488,35</b>	<b>51.853.000,00</b>	<b>2.600.000,00</b>	<b>-77,931 %</b>

### **3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie**

### Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie

[illegible]

### 3.6) Entrate per accensione di prestiti

### Le entrate per accensione di prestiti

[illegible]

### **3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

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

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

#### **Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.835.894,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	2.835.894,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

### **3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro**

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

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

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

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

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

#### **Le entrate per conto terzi e partite di giro**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	17.822.705,46	4.375.714,95	12.468.000,00	12.468.000,00	12.468.000,00	12.468.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	606.938,94	294.611,27	2.205.000,00	2.205.000,00	2.205.000,00	2.205.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18.429.644,40	4.670.326,22	14.673.000,00	14.673.000,00	14.673.000,00	14.673.000,00	0,000 %

### 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	1.220.305,23	1.655.922,84	818.708,23	1.178.303,48	0,00	0,00	43,922 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.716.027,74	561.338,81	2.809.273,81	803.766,32	0,00	0,00	-71,388 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	2.936.332,97	2.217.261,65	3.627.982,04	1.982.069,80	0,00	0,00	-45,367 %

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

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

**Trend storico delle spese**

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00					0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	28.271.655,99	33.188.381,43	38.588.393,23	41.033.588,73	33.167.211,15	32.933.389,04	6,336 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.255.901,33	385.447,15	60.231.956,47	16.019.485,69	51.862.200,00	2.609.200,00	-73,403 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	599.853,76	625.509,32	652.262,61	680.160,42	709.251,93	431.394,10	4,277 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.835.894,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	18.429.644,40	4.670.326,22	14.673.000,00	14.673.000,00	14.673.000,00	14.673.000,00	0,000 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>51.392.950,26</b>	<b>38.869.664,12</b>	<b>114.145.612,31</b>	<b>72.406.234,84</b>	<b>100.411.663,08</b>	<b>50.646.983,14</b>	<b>-36,566 %</b>

#### **4.1) Spese correnti**

.....  
**ACCANTONAMENTO DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI: : .....**  
**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA': .....**

#### **Le spese correnti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	11.547.045,13	10.972.561,93	11.870.176,16	12.348.198,64	10.531.829,84	10.435.263,84	4,027 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	887.373,06	828.089,55	896.964,81	938.284,44	816.105,67	809.061,67	4,606 %
Acquisto di beni e servizi	4.892.252,93	6.259.713,25	7.893.918,09	9.175.328,95	7.836.022,31	7.773.454,31	16,232 %
Trasferimenti correnti	10.571.122,37	14.600.695,19	15.486.336,67	13.252.344,83	12.867.344,83	12.867.344,83	-14,425 %
Interessi passivi	238.163,10	199.944,42	199.944,48	152.916,03	134.705,43	117.061,32	-23,520 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	923,10	0,00	16.869,65	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre spese correnti	134.776,30	327.377,09	2.224.183,37	5.166.515,84	981.203,07	931.203,07	132,288 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>28.271.655,99</b>	<b>33.188.381,43</b>	<b>38.588.393,23</b>	<b>41.033.588,73</b>	<b>33.167.211,15</b>	<b>32.933.389,04</b>	<b>6,336 %</b>

#### **FONDO DI RISERVA**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL  
anno 2019 - euro 200.000,00 pari allo 0,49% delle spese correnti;  
anno 2020 - euro 200.000,00 pari allo 0,60 % delle spese correnti;  
anno 2021 - euro 200.000,00 pari allo 0,61% delle spese correnti.

#### **FONDO DI RISERVA DI CASSA**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.  
anno 2019 - euro 200.000,00 pari allo 0, 35% delle spese finali.

#### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

### ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2019 2020 2021		100,00% 100,00% 100,00%	100,00% 100,00% 100,00%	
1.01.01.60.001	Tributo esercizio funzioni tutela-protezione e igiene ambiente -Art.19 d.lgs.504/92	2019	1.200.000,00	499.440,00	499.440,00	A
		2020	1.200.000,00	499.440,00	499.440,00	
		2021	1.200.000,00	499.440,00	499.440,00	
1.01.01.60.002	Tributo esercizio funzioni tutela-protezione e igiene ambiente -Art.19 d.lgs.504/92 - Riscosso a seguito attivita' di verifica e controllo	2019	1.390.000,00	0,00	600.000,00	Manuale
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.99.001	Altre tasse - Entrate derivanti dall'art.2 e 11 della L.R. n.3/2006-Disciplina della raccolta,commercializzazione e valorizzazione dei funghi epigei spontanei-Quota Provincia 20%	2019	1.500,00	624,30	624,30	A
		2020	1.500,00	624,30	624,30	
		2021	1.500,00	624,30	624,30	
3.01.02.01.032	Diritti di segreteria	2019	10.000,00	764,00	764,00	A
		2020	10.000,00	764,00	764,00	
		2021	10.000,00	764,00	764,00	
3.01.02.01.035	Diritti da iscrizione registro art.33 d.lgs 22/97	2019	4.000,00	305,60	305,60	A
		2020	4.000,00	305,60	305,60	
		2021	4.000,00	305,60	305,60	
3.01.02.01.033	Diritti di istruttoria pratiche	2019	25.000,00	1.910,00	1.910,00	A
		2020	25.000,00	1.910,00	1.910,00	
		2021	25.000,00	1.910,00	1.910,00	
3.02.03.01.999	Sanzioni pecuniarie per violazione norme in materia di contratti	2019	3.000,00	558,30	558,30	A
		2020	3.000,00	558,30	558,30	
		2021	3.000,00	558,30	558,30	
3.02.03.01.999	Sanzioni amm.ve pecuniarie per violazione delle disposizioni della parte IV del D.lgs. 152/06 art.263	2019	22.400,00	4.168,64	4.168,64	A
		2020	22.400,00	4.168,64	4.168,64	
		2021	22.400,00	4.168,64	4.168,64	
3.02.03.01.999	Sanzioni amministrative ai sensi dell'art.6,c.3 L.R. 27/1996 (cap.spesa 15515)	2019	3.000,00	558,30	558,30	A
		2020	3.000,00	558,30	558,30	
		2021	3.000,00	558,30	558,30	
3.01.02.01.000	Proventi diversi da servizi dell'Ente	2019	7.000,00	534,80	534,80	A
		2020	7.000,00	534,80	534,80	
		2021	7.000,00	534,80	534,80	
3.01.03.02.002	Canone Caserma Vigili del Fuoco di Caltanissetta	2019	144.162,21	11.013,99	11.013,99	A
		2020	144.162,21	11.013,99	11.013,99	
		2021	144.162,21	11.013,99	11.013,99	



3.01.03.02.002	Canone Archivio di Stato	2019	110.329,64	8.429,18	8.429,18	A
		2020	110.329,64	8.429,18	8.429,18	
		2021	110.329,64	8.429,18	8.429,18	
3.01.03.02.002	Canone Prefettura	2019	85.106,88	6.502,17	6.502,17	A
		2020	85.106,88	6.502,17	6.502,17	
		2021	85.106,88	6.502,17	6.502,17	
3.01.03.02.002	Canone campo tennis e relativi accessori e pertinenze	2019	36,00	2,75	36,00	A
		2020	36,00	2,75	36,00	
		2021	36,00	2,75	36,00	
3.01.03.02.002	Canone Palazzo "Costantino-Cigno" di Sommatino	2019	6.310,00	482,08	482,08	A
		2020	6.310,00	482,08	482,08	
		2021	6.310,00	482,08	482,08	
3.01.03.02.002	Canone sede decentrata Mazzarino ex sede Istituto Musicale "V. Bellini"	2019	47.344,50	3.617,12	0,00	A
		2020	10.521,00	803,80	803,80	
		2021	10.521,00	803,80	803,80	
3.01.03.02.002	Locazione di altri beni immobili	2019	4.500,00	343,80	343,80	A
		2020	4.500,00	343,80	343,80	
		2021	4.500,00	343,80	343,80	
3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	2019	2.600,00	198,64	198,64	A
		2020	2.500,00	191,00	191,00	
		2021	2.500,00	191,00	191,00	
3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi ed aree pubbliche art.63 d.lgs.446 del 15.12.97	2019	250.000,00	19.100,00	19.100,00	A
		2020	250.000,00	19.100,00	19.100,00	
		2021	250.000,00	19.100,00	19.100,00	
3.01.03.01.002	Istruzione e diritto allo studio- Proventi derivanti dalla concessione di spazi scolastici per punti di ristoro	2019	10.000,00	764,00	764,00	A
		2020	10.000,00	764,00	764,00	
		2021	10.000,00	764,00	764,00	
3.05.02.03.000	Recuperi diversi	2019	60.000,00	7.170,00	7.170,00	A
		2020	60.000,00	7.170,00	7.170,00	
		2021	60.000,00	7.170,00	7.170,00	
3.05.02.03.000	Entrate derivanti da rimborsi, recuperi, restituzioni di somme non dovute	2019	52.000,00	6.214,00	0,00	A
		2020	40.000,00	4.780,00	4.780,00	
		2021	40.000,00	4.780,00	4.780,00	
3.05.02.03.000	Recuperi diversi- Servizi per recupero mezzi abbandonati (capitolo spesa 21327)- D.M. 460/99	2019	1.000,00	119,50	119,50	A
		2020	1.000,00	119,50	119,50	
		2021	1.000,00	119,50	119,50	
3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per personale in comando	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	

		2021	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.03.003	Rimborso somme dall'Inail	2019	17.500,00	2.091,25	0,00	A
		2020	10.000,00	1.195,00	1.195,00	
		2021	10.000,00	1.195,00	1.195,00	
3.02.02.01.999	Proventi da sanzioni amministrative a personale	2019	100,00	18,61	18,61	A
		2020	100,00	18,61	18,61	
		2021	100,00	18,61	18,61	
3.05.99.99.999	Ispezioni sugli impianti termici degli edifici - D.L. 192/05 s.m.i. e D.P.R. 74/2013 - "Bollini Verdi" - Capitolo di spesa 23310	2019	20.000,00	2.390,00	2.390,00	A
		2020	20.000,00	2.390,00	2.390,00	
		2021	20.000,00	2.390,00	2.390,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2019	3.476.889,23	577.321,03	1.165.431,91	
		2020	2.030.465,73	572.169,82	572.203,07	
		2021	2.030.465,73	572.169,82	572.203,07	

#### 4.2) Spese in conto capitale

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

##### **Le spese conto capitale**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	637.688,59	356.787,72	59.399.530,70	15.691.813,28	51.862.200,00	2.609.200,00	-73,582 %
Contributi agli investimenti	572.678,90	28.659,43	28.659,45	327.672,41	0,00	0,00	1.043,331 %
Altri trasferimenti in conto capitale	45.533,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	803.766,32	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>1.255.901,33</b>	<b>385.447,15</b>	<b>60.231.956,47</b>	<b>16.019.485,69</b>	<b>51.862.200,00</b>	<b>2.609.200,00</b>	<b>-73,403 %</b>

#### **4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie**

### Le spese per incremento attività finanziarie

[illegible]

#### 4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui al 31/12/2018 risulta essere pari a € 3.691.106,09.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale per l'anno 2019 dei mutui in essere ammontano a € 680.160,42.

La quota interessi per l'anno 2019 dei mutui in essere ammontano a € 152.913,03.

#### **Le spese per rimborso prestiti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	599.853,76	625.509,32	652.262,61	680.160,42	709.251,93	431.394,10	4,277 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	599.853,76	625.509,32	652.262,61	680.160,42	709.251,93	431.394,10	4,277 %

#### 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Si prevede di non dover ricorrere ad anticipazioni di cassa nel periodo di riferimento.

### Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.835.894,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	2.835.894,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %

#### 4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

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

#### **Le spese per conto terzi e partite di giro**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	17.822.705,46	4.375.714,95	12.468.000,00	12.468.000,00	12.468.000,00	12.468.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	606.938,94	294.611,27	2.205.000,00	2.205.000,00	2.205.000,00	2.205.000,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>18.429.644,40</b>	<b>4.670.326,22</b>	<b>14.673.000,00</b>	<b>14.673.000,00</b>	<b>14.673.000,00</b>	<b>14.673.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

## **5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

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

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

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

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

### **ENTRATE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
	Tributo esercizio funzioni tutela-protezione e igiene ambiente -Art.19 d.lgs.504/92 - Riscosso a seguito attività di verifica e controllo	1.390.000,00	0,00	0,00
	Avanzo applicato alla gestione corrente	2.346.883,93		
<b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>		<b>3.736.883,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **SPESE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
01.11-1.10.99.99.999	Fondo per debiti fuori bilancio	2.770.821,70	0,00	0,00
09.02-1.10.99.99.999	Oneri Straordinari della Gestione Corrente (ATO CL1 – Annualità 2013/2018)	966.062,23	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE NON RICORRENTI</b>		<b>3.736.883,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



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

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

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

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

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

**Nel periodo di riferimento non è previsto il rilascio di garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti.**

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

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

**L'Ente non ha contratto negli esercizi precedenti strumenti di finanza derivata.**

## **8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI**

### **Enti e organismi strumentali**

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	
Consorzi	2	2	2	2	2
Aziende	0	0	0	0	0
Istituzioni	0	0	0	0	0
Societa' di capitali	13	13	13	13	13
Concessioni	0	0	0	0	0
Unione di comuni	0	0	0	0	0
Altro	0	0	0	0	0

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

### Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
Società Multiservizi s.r.l.		8,84000	Procedura fallimentare dal 14/12/2017		0,00	0,00	0,00	0,00
ATO AMBIENTE CL 1 S.p.A	www.atoambientecl1.it	10,00000	IN LIQUIDAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
ATO AMBIENTE CL 2 S.p.A	http://www.atoambiente-cl2.it/	10,00000	IN LIQUIDAZIONE		0,00	562,00	26.458,00	6.733,00
NUOVA GELA SVILUPPO S.C.P.A		22,90000	IN LIQUIDAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
CALTANISSETTA AGRICOLTURA E SVILUPPO S.C.R.L.		65,58000	IN LIQUIDAZIONE		0,00	-430,00	-3.109,00	47.806,00
CALTANISSETTA SERVICE IN HOUSE PROVIDING s.r.l.	www.caltanissettaservice.it	100,00000	SERVIZI DI MANUTENZIONE NEI SETTORI EDILIZIA E VIABILITA'	31-12-2050	0,00	761,00	-359.716,00	-77.911,00
A.G.E.C. - AGENZIA PER LA GESTIONE DI ENERGIA NELLA PROVINCIA DI CALTANISSETTA SOC. CONS. A.R.L.		50,00000	IN LIQUIDAZIONE		0,00	0,00	-4.780,00	0,00
LE COLLINE DEL NISSENO SOCIETA' A R.L. - CONSORTILE		4,00000	IN LIQUIDAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
CALTANISSETTA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.		24,15000	IN LIQUIDAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
VIGILANZA VENATORIA E AMBIENTALISTA s.r.l.		11,84000	PROCEDURA FALLIMENTARE IN CORSO		0,00	0,00	0,00	0,00
GAL TERRE DEL NISSENO SOCIETA' CONSORTILE ARL	www.galterredelniseno.it	1,78600	Promozione delle attività agricole, del turismo rurale e dei prodotti tipici del territorio del NAT – GAL	31-12-2050	0,00	-3.464,00	-186,00	-2.320,00
SRR A.T.O. N. 3 CALTANISSETTA PROVINCIA NORD S.C.P.A		5,00000		31-12-2030	0,00	0,00	-25.089 0,00	-25.546,00
SRR A.T.O. N.4 CALTANISSETTA PROVINCIA SUD S.C.P.A		5,00000		31-12-2030	0,00	-50.733,00	-7.759,00	-69.251,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 10.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\***

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018</b>	<b>20.627.281,89</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018</b>	<b>3.627.982,04</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	39.453.390,63
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	45.294.960,12
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	11.091,15
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	10.356,31
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019</b>	<b>18.412.959,60</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 <sup>(1)</sup>	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 <sup>(2)</sup></b>	<b>18.412.959,60</b>

  

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>	2.008.371,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	8.385.533,00
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	458.655,44
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>10.852.559,47</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	660.521,74
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.528.539,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	145.698,16
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>4.334.759,12</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	

<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>423.040,58</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.802.600,43</b>

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

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	2.030.157,60
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>2.030.157,60</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2019.

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2017, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2017. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è approvato nel corso dell'esercizio 2019, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2018.

(5) Indicare l'importo del fondo 2018 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2017, incrementato dell'importo relativo al fondo 2018 stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2017. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è approvato nel corso dell'esercizio 2019, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2018 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2019.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2019 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

L'Ente con Deliberazione Commissariale, con i poteri del Consiglio, n. 26 del 15/10/2019 ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 con le seguenti risultanze:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			33.789.671,34
Riscossioni	12.875.853,65	29.905.043,38	42.780.897,03
Pagamenti	10.074.333,86	23.353.768,10	33.428.101,96
Fondo di cassa al 31 dicembre			43.142.466,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			43.142.466,41
Residui attivi	3.216.317,54	7.383.922,94	10.600.240,48
Residui passivi	15.710.521,57	18.307.879,28	34.018.400,85
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			1.178.303,48
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			803.766,32
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			17.742.236,24

di cui:

- avanzo accantonato € 10.250.697,45
- avanzo vincolato € 3.704.799,16
- avanzo destinato € 459.942,70
- avanzo libero € 3.326.796,93

Nel Bilancio di previsione 2019 è stato stanziato l'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2018 per un ammontare complessivo di € 5.530.015,43 così ripartito:

	Accantonato	Vincolato	Destinato	Libero	Totali
Spesa corrente	1.868.424,53	1.123.559,88	-	-	2.991.984,41
Spesa c/capitale	-	1.681.472,15	306.558,87	550.000,00	2.538.031,02
Totali	1.868.424,53	2.805.032,03	306.558,87	550.000,00	5.530.015,43

Si da atto che per l'esercizio 2019 non si è reso necessario, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del TUEL (salvaguardia degli equilibri di bilancio) applicare l'avanzo di amministrazione libero accertato al 31/12/2018 per la copertura di disavanzo della gestione corrente.