

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2022 - 2024

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI CALTANISSETTA

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.5) 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
 - 4.1.2) Fondo di garanzia debiti commerciali
 - 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
 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

Dall'anno 2022 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 programmatici 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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il Pareggio di bilancio

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2022-2024 chiude con il pareggio del Bilancio di Previsione 2022-2024, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

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

Gli equilibri di bilancio

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	54.378.248,26								
Utilizzo avanzo di amministrazione		1.104.531,98	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		10.178.157,74	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.599.213,44	15.053.000,00	15.053.000,00	15.053.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	54.552.778,49	40.376.399,62	36.423.059,92	35.191.551,28
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.938.971,49	22.603.886,64	20.960.119,64	19.730.611,36					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.460.477,12	1.071.913,01	896.913,01	896.913,01					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	126.626.676,31	125.164.265,61	28.803.459,04	11.215.229,22	Titolo 2 - Spese in conto capitale	136.065.068,58	134.349.564,46	28.821.459,04	11.215.229,22
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	167.625.338,36	163.893.065,26	65.713.491,69	46.895.753,59	Totale spese finali	190.617.847,07	174.725.964,08	65.244.518,96	46.406.780,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	248.629,10	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	449.790,90	449.790,90	468.972,73	488.973,09
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	15.375.402,48	14.759.000,00	14.759.000,00	14.759.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	15.420.241,39	14.759.000,00	14.759.000,00	14.759.000,00
Totale titoli	183.249.369,94	178.652.065,26	80.472.491,69	61.654.753,59	Totale titoli	206.487.879,36	189.934.754,98	80.472.491,69	61.654.753,59
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	237.627.618,20	189.934.754,98	80.472.491,69	61.654.753,59	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	206.487.879,36	189.934.754,98	80.472.491,69	61.654.753,59
Fondo di cassa finale presunto	31.139.738,84								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.
* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		54.378.248,26			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.416.241,55	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		38.728.799,65 0,00	36.910.032,65 0,00	35.680.524,37 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		40.376.399,62 0,00 518.634,11	36.423.059,92 0,00 467.673,12	35.191.551,28 0,00 467.673,12
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		449.790,90 0,00 0,00	468.972,73 0,00 0,00	488.973,09 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-681.149,32	18.000,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.104.531,98 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		423.382,66	18.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		8.761.916,19	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		125.164.265,61	28.803.459,04	11.215.229,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		423.382,66	18.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		134.349.564,46 0,00	28.821.459,04 0,00	11.215.229,22 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2022 - 2023 – 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		1.104.531,98		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-1.104.531,98	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

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

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.530.015,43	2.658.280,63	10.495.713,70	1.104.531,98			-89,476 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.178.303,48	1.427.822,24	1.243.965,10	1.416.241,55	0,00	0,00	13,848 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	803.766,32	2.307.200,94	669.633,93	8.761.916,19	0,00	0,00	1.208,463 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.886.593,05	14.240.519,47	15.803.700,00	15.053.000,00	15.053.000,00	15.053.000,00	-4,750 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	19.573.784,63	15.438.666,47	21.712.870,52	22.603.886,64	20.960.119,64	19.730.611,36	4,103 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	745.532,22	730.134,06	1.423.694,14	1.071.913,01	896.913,01	896.913,01	-24,709 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.922.105,82	8.100.352,45	74.209.063,03	125.164.265,61	28.803.459,04	11.215.229,22	68,664 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.450.350,71	5.266.851,87	14.763.000,00	14.759.000,00	14.759.000,00	14.759.000,00	-0,027 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	50.090.451,66	50.169.828,13	140.321.640,42	189.934.754,98	80.472.491,69	61.654.753,59	35,356 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	14.886.593,05	14.240.519,47	15.803.700,00	15.053.000,00	15.053.000,00	15.053.000,00	-4,750 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	14.886.593,05	14.240.519,47	15.803.700,00	15.053.000,00	15.053.000,00	15.053.000,00	-4,750 %

Denominazione	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Tributo esercizio funzioni tutela-protezione e igiene ambiente -Art.19 d.lgs.504/92	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Tributo esercizio funzioni tutela-protezione e igiene ambiente -Art.19 d.lgs.504/92 - Riscosso a seguito attivita' di verifica e controllo			
Add/le consumo energia elettrica art.6 L.20 del 27/1/89 e art.6 c.3 L.202 del 12/7/91	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Imposta provinciale di trascrizione artt. 56 e 61 D.Lgs.446 /97	6.850.000,00	6.850.000,00	6.850.000,00
Imposta provinciale di trascrizione artt. 56 e 61 D.Lgs.446 /97 - riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilita' civile art. 60 d.lgs. 446 del 15/12/97 e art.10 L.R.2 del 26.3.2002	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche D.Lgs.507 del 15/11/93 e D.Lgs. 566 del 28/12/93			
Tassa iscrizione e frequenza Istituto Musicale			
Altre tasse - Entrate derivanti dall'art.2 e 11 della L.R. n.3/2006-Disciplina della raccolta,commercializzazione e valorizzazione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totali	15.053.000,00	15.053.000,00	15.053.000,00

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	19.568.694,27	15.428.698,91	21.702.870,52	22.593.886,64	20.960.119,64	19.730.611,36	4,105 %
Trasferimenti correnti da Imprese	5.090,36	9.967,56	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	19.573.784,63	15.438.666,47	21.712.870,52	22.603.886,64	20.960.119,64	19.730.611,36	4,103 %

TRASFERIMENTI DALLLO STATO

Denominazione	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Ministero Interno-Contributo contratti Segretari	4.755,26	4.755,26	4.755,26
Ministero Interno-Altri contributi generali	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Trasferimenti da Ministeri	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Trasferimenti correnti - Programma Operativo Complementare al Programma operativo nazionale Governance e capacità is	76.732,46	76.732,46	76.732,46
Ministero Interno-Contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge	208.767,00		
Ministero Interno-Contributo ex art.1 comma 875 della Legge 160/2019 (Concorso alla Finanza Pubblica)	5.561.518,50	5.561.518,50	5.561.518,50
Altri trasferimenti da Ministeri	37.047,63	37.047,63	37.047,63
Ministero dell'Interno- Trasferimento Progetti SPRAR- Capitolo spesa 29328	824.508,28	834.508,28	-
Trasferimenti correnti da Ministeri	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Trasferimenti correnti - Finanziamenti ministeriali per verifiche vulnerabilit� sismiche - Cap. spesa 6316 - 10397	575.000,00	140.000,00	140.000,00
Totali	7.325.329,13	6.691.562,13	5.857.053,85

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE

Denominazione	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Regione Siciliana - Trasferimento somme ex Addizionale Provinciale Energia Elettrica D.lgs. del 02/03/2012 n.16 art.4 co	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 L.R.n.62de	1.000.000,00	500.000,00	500.000,00
Regione Siciliana-Trasferimenti correnti	6.855.441,62	6.855.441,62	6.855.441,62
Regione Siciliana-Altri trasferimenti	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Regione Siciliana-Trasferimento per servizi socio assistenziali a favore dei disabili di cui all'art. 6 della L.r. n. 24 del 5 dic	4.170.000,00	4.170.000,00	4.170.000,00
Totali	14.373.557,51	13.873.557,51	13.873.557,51

TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI

Denominazione	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Altri servizi generali - Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (S.U.A. - Incentivo personale)	25.000,00	25.000,00	-
Altri servizi generali - Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (S.U.A. - Spese di funzionamento)	50.000,00	50.000,00	-
Trasferimenti da altri enti per pagamenti emolumenti al personale (Capitoli Spesa 2125/2126/2724)	320.000,00	320.000,00	-
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	500.000,00	-	-
Proventi per trasferimenti da enti del settore privato	10.000,00	-	-
Totali	905.000,00	395.000,00	-

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	617.188,16	538.719,46	616.100,14	682.413,01	672.413,01	672.413,01	10,763 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	29.447,80	97.925,83	104.200,00	104.200,00	104.200,00	104.200,00	0,000 %
Interessi attivi	3,19	0,83	210,00	200,00	200,00	200,00	-4,761 %
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	98.893,07	93.487,94	703.184,00	285.100,00	120.100,00	120.100,00	-59,455 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	745.532,22	730.134,06	1.423.694,14	1.071.913,01	896.913,01	896.913,01	-24,709 %

VENDITA DI SERVIZI

Denominazione	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Diritti di segreteria	500,00	500,00	500,00
Diritti da iscrizione registro art.33 d.lgs 22/97	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Diritti di istruttoria pratiche	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Proventi diversi da servizi dell'Ente	500,00	500,00	500,00
Proventi da impianti sportivi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Totali	50.000,00	50.000,00	50.000,00

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Denominazione	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Canone Caserma Vigili del Fuoco di Caltanissetta	114.953,92	114.953,92	114.953,92
Canone Archivio di Stato	105.082,60	105.082,60	105.082,60
Canone Prefettura	85.104,88	85.104,88	85.104,88
Sport e tempo libero - Canone Parco Montelungo di Gela	5.927,74	5.927,74	5.927,74
Canone campo tennis e relativi accessori e pertinenze	5.602,87	5.602,87	5.602,87
Canone Kartodromo Gela	9.720,00	9.720,00	9.720,00
Sport e tempo libero - Canone PalaLivatino di Gela	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Canone sede decentrata Mazzarino ex sede Istituto Musicale "V. Bellini"	10.521,00	10.521,00	10.521,00
Locazione di altri beni immobili	15.000,00	5.000,00	5.000,00
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
Canone occupazione spazi ed aree pubbliche art.63 d.lgs.446 del 15.12.97	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Proventi da concessioni su beni	500,00	500,00	500,00
Totali	632.413,01	622.413,01	622.413,01

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI

Denominazione	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Sanzioni violazioni regolamento rilascio autorizzazioni attivita' consulenza circolazione mezzi	500,00	500,00	500,00
Sanzioni amministrative legislazione ambiente D.LGS.22/97	100,00	100,00	100,00
Sanzioni pecuniarie per violazione norme in materia di contratti	500,00	500,00	500,00
Sanzioni amm.ve pecuniarie per violazione delle disposizioni della parte IV del D.lgs. 152/06 art.263	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Sanzioni amministrative ai sensi dell'art.6,c.3 L.R. 27/1996 (cap.spesa 15515)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Proventi da sanzioni amministrative a personale	100,00	100,00	100,00
Totali	104.200,00	104.200,00	104.200,00

INTERESSI ATTIVI

Denominazione	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Interessi attivi su depositi da Banca d'Italia	100,00	100,00	100,00
Interessi da Cassa Depositi e Prestiti	100,00	100,00	100,00
Totali	200,00	200,00	200,00

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Denominazione	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Somme inerogate su anticipazioni e varie	100,00	100,00	100,00
Recuperi diversi da personale in attivita' ed in quiescenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Recuperi diversi	70.000,00	35.000,00	35.000,00
Entrate derivanti da rimborsi, recuperi, restituzioni di somme non dovute	200.000,00	70.000,00	70.000,00
Recuperi diversi- Servizi per recupero mezzi abbandonati (capitolo spesa 21327)- D.M. 460/99	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Rimborso somme dall'Inail	10.000,00	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" - Capitolo di spesa 23310	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Indennizzo assicurativo beni trafugati e/o danneggiati	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totali	285.100,00	120.100,00	120.100,00

Con riferimento ai rimborsi/recuperi la previsione per l'anno 2022 risulta maggiore per i seguenti accertamenti già incassati dall'Ente:

- € 55.000,00 somme recuperate a seguito di un atto di transazione scaturente dalla Sentenza della Corte d'Appello di Caltanissetta n.5/2021;
- € 64.584,00 somme recuperate nei confronti della Società partecipata "Caltanissetta Service in House Providing S.r.l." per i compensi dovuti ai consiglieri del CdA e da destinare all'Ente giuste Delibere Assembleari del 29/05/2013 - 21/01/2014 - 16/09/2014.

3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	2.922.105,82	8.098.347,45	74.204.063,03	125.159.265,61	28.798.459,04	11.215.229,22	68,669 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	2.005,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	2.922.105,82	8.100.352,45	74.209.063,03	125.164.265,61	28.803.459,04	11.215.229,22	68,664 %

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Denominazione	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Trasferimenti per interventi di ammodernamento e potenziamento della rete viaria provinciale -Capitolo Spesa 50130	17.106.261,74	16.510.919,04	5.476.862,78
Trasferimenti per interventi di manutenzione straordinaria della viabilita' provinciale - Cap. spesa 50152	3.500.000,00	-	-
Min.Infrastrutt.Trasporti e dell'Istruzione- Trasferimento per interventi sul patrimonio scolastico - C.S.42164	55.271.737,73	3.672.730,00	5.738.366,44
Regione Siciliana-Trasferimenti in c/capitale		3.000.000,00	
Regione siciliana - Assessorato regionale Infrastrutture e Mod. (Fondi ex FAS) Cap. spesa 50200	48.857.912,57	2.370.000,00	-
Regione siciliana - Ass. Reg. Infrastrutture - Edilizia scolastica	-	3.244.810,00	-
Totali	124.735.912,04	28.798.459,04	11.215.229,22

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

Denominazione	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Alienazione beni mobili	5.000,00	5.000,00	5.000,00

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	3.805.274,20	4.421.819,63	12.468.000,00	12.468.000,00	12.468.000,00	12.468.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	645.076,51	845.032,24	2.295.000,00	2.291.000,00	2.291.000,00	2.291.000,00	-0,174 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.450.350,71	5.266.851,87	14.763.000,00	14.759.000,00	14.759.000,00	14.759.000,00	-0,027 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	1.178.303,48	1.427.822,24	1.243.965,10	1.416.241,55	0,00	0,00	13,848 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	803.766,32	2.307.200,94	669.633,93	8.761.916,19	0,00	0,00	1.208,463 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.982.069,80	3.735.023,18	1.913.599,03	10.178.157,74	0,00	0,00	431,885 %

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	33.024.207,26	25.820.260,41	39.278.397,81	40.376.399,62	36.423.059,92	35.191.551,28	2,795 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.954.412,35	6.981.929,00	85.848.848,51	134.349.564,46	28.821.459,04	11.215.229,22	56,495 %
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	672.537,82	690.748,44	431.394,10	449.790,90	468.972,73	488.973,09	4,264 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	4.450.350,71	5.266.851,87	14.763.000,00	14.759.000,00	14.759.000,00	14.759.000,00	-0,027 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	40.101.508,14	38.759.789,72	140.321.640,42	189.934.754,98	80.472.491,69	61.654.753,59	35,356 %

4.1) Spese correnti

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	10.841.661,78	10.082.100,92	9.865.710,36	10.099.371,65	7.908.466,32	7.300.292,29	2,368 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	824.993,77	1.273.710,83	961.232,14	936.971,49	787.108,35	737.165,79	-2,523 %
Acquisto di beni e servizi	6.252.927,31	5.166.812,80	10.159.758,92	14.095.830,05	12.172.264,03	11.347.755,75	38,741 %
Trasferimenti correnti	12.868.586,07	7.775.750,66	13.735.573,15	13.627.827,83	13.044.344,83	13.044.344,83	-0,784 %
Interessi passivi	152.915,92	134.705,30	137.061,32	118.664,49	99.482,64	79.482,32	-13,422 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,000 %
Altre spese correnti	2.083.122,41	1.387.179,90	4.418.061,92	1.496.734,11	2.410.393,75	2.681.510,30	-66,122 %
TOTALE SPESE CORRENTI	33.024.207,26	25.820.260,41	39.278.397,81	40.376.399,62	36.423.059,92	35.191.551,28	2,795 %

FONDO DI RISERVA

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL

anno 2022 - euro 200.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 180.000,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 180.000,00 pari allo 0,57% 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 2022 - euro 400.000,00 pari allo 0,23% 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	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
3.01.03.02.002	Canone Parco Montelungo di Gela	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.60.001	Tributo esercizio funzioni tutela-protezione e igiene ambiente -Art.19 d.lgs.504/92	2022	1.200.000,00	318.120,00	318.120,00	A
		2023	1.200.000,00	318.120,00	318.120,00	
		2024	1.200.000,00	318.120,00	318.120,00	
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	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	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%	2022	1.000,00	265,10	265,10	A
		2023	1.000,00	265,10	265,10	
		2024	1.000,00	265,10	265,10	
3.01.02.01.032	Diritti di segreteria	2022	500,00	81,70	81,70	A
		2023	500,00	81,70	81,70	
		2024	500,00	81,70	81,70	
3.01.02.01.035	Diritti da iscrizione registro art.33 d.lgs 22/97	2022	4.000,00	653,60	653,60	A
		2023	4.000,00	653,60	653,60	
		2024	4.000,00	653,60	653,60	
3.01.02.01.033	Diritti di istruttoria pratiche	2022	20.000,00	3.268,00	3.268,00	A
		2023	20.000,00	3.268,00	3.268,00	
		2024	20.000,00	3.268,00	3.268,00	
3.02.03.01.999	Sanzioni pecuniarie per violazione norme in materia di contratti	2022	500,00	40,65	40,65	A
		2023	500,00	40,65	40,65	
		2024	500,00	40,65	40,65	
3.02.03.01.999	Sanzioni amm.ve pecuniarie per violazione delle disposizioni della parte IV del D.lgs. 152/06 art.263	2022	100.000,00	8.130,00	8.130,00	A
		2023	100.000,00	8.130,00	8.130,00	
		2024	100.000,00	8.130,00	8.130,00	
3.02.03.01.999	Sanzioni amministrative ai sensi dell'art.6,c.3 L.R. 27/1996 (cap.spesa 15515)	2022	3.000,00	243,90	243,90	A
		2023	3.000,00	243,90	243,90	
		2024	3.000,00	243,90	243,90	

3.01.02.01.000	Proventi diversi da servizi dell'Ente	2022	500,00	81,70	81,70	A
		2023	500,00	81,70	81,70	
		2024	500,00	81,70	81,70	
3.01.03.02.002	Canone Caserma Vigili del Fuoco di Caltanissetta	2022	114.953,92	18.783,47	18.783,47	A
		2023	114.953,92	18.783,47	18.783,47	
		2024	114.953,92	18.783,47	18.783,47	
3.01.03.02.002	Canone Archivio di Stato	2022	105.082,60	17.170,50	17.170,50	A
		2023	105.082,60	17.170,50	17.170,50	
		2024	105.082,60	17.170,50	17.170,50	
3.01.03.02.002	Canone Prefettura	2022	85.104,88	13.906,14	13.906,14	A
		2023	85.104,88	13.906,14	13.906,14	
		2024	85.104,88	13.906,14	13.906,14	
3.01.03.02.002	Sport e tempo libero - Canone Parco Montelungo di Gela	2022	5.927,74	968,59	968,59	A
		2023	5.927,74	968,59	968,59	
		2024	5.927,74	968,59	968,59	
3.01.03.02.002	Canone campo tennis e relativi accessori e pertinenze	2022	5.602,87	0,00	0,00	A
		2023	5.602,87	915,51	915,51	
		2024	5.602,87	915,51	915,51	
3.01.03.02.002	Canone Palazzo "Costantino-Cigno" di Sommatino	2022	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	Canone sede decentrata Mazzarino ex sede Istituto Musicale "V. Bellini"	2022	10.521,00	1.719,13	1.719,13	A
		2023	10.521,00	1.719,13	1.719,13	
		2024	10.521,00	1.719,13	1.719,13	
3.01.03.02.002	Locazione di altri beni immobili	2022	15.000,00	2.451,00	2.451,00	A
		2023	5.000,00	817,00	817,00	
		2024	5.000,00	817,00	817,00	
3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	2022	25.000,00	4.085,00	4.085,00	A
		2023	25.000,00	4.085,00	4.085,00	
		2024	25.000,00	4.085,00	4.085,00	
3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi ed aree pubbliche art.63 d.lgs.446 del 15.12.97	2022	250.000,00	40.850,00	40.850,00	A
		2023	250.000,00	40.850,00	40.850,00	
		2024	250.000,00	40.850,00	40.850,00	
3.01.03.01.002	Istruzione e diritto allo studio- Proventi derivanti dalla concessione di spazi scolastici per punti di ristoro	2022	10.000,00	1.634,00	1.634,00	A
		2023	10.000,00	1.634,00	1.634,00	
		2024	10.000,00	1.634,00	1.634,00	
3.05.02.03.000	Recuperi diversi	2022	70.000,00	21.315,00	21.315,00	A
		2023	35.000,00	10.657,50	10.657,50	
		2024	35.000,00	10.657,50	10.657,50	
3.05.02.03.000	Entrate derivanti da rimborsi, recuperi, restituzioni di somme non dovute	2022	200.000,00	60.900,00	60.900,00	A
		2023	70.000,00	21.315,00	21.315,00	

		2024	70.000,00	21.315,00	21.315,00	
3.05.02.03.000	Recuperi diversi- Servizi per recupero mezzi abbandonati (capitolo spesa 21327)- D.M. 460/99	2022	1.000,00	304,50	304,50	A
		2023	1.000,00	304,50	304,50	
		2024	1.000,00	304,50	304,50	
3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per personale in comando	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.02.03.01.999	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.03.003	Rimborso somme dall'Inail	2022	10.000,00	3.045,00	3.045,00	A
		2023	10.000,00	3.045,00	3.045,00	
		2024	10.000,00	3.045,00	3.045,00	
3.02.02.01.999	Proventi da sanzioni amministrative a personale	2022	100,00	8,13	8,13	A
		2023	100,00	8,13	8,13	
		2024	100,00	8,13	8,13	
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	2022	2.000,00	609,00	609,00	A
		2023	2.000,00	609,00	609,00	
		2024	2.000,00	609,00	609,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2022	2.239.793,01	518.634,11	518.634,11	
		2023	2.064.793,01	467.673,12	467.673,12	
		2024	2.064.793,01	467.673,12	467.673,12	

4.1.2) Fondo di garanzia debiti commerciali

LEGGE 30 dicembre 2018, n. 145 - Art. 1, comma 862.

L'art. 1, comma 862, della LEGGE 30 dicembre 2018, n. 145 dispone che "Entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo pari:

- a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) all' 1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

[Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2020](#)

589.726,76

Ritardo dei pagamenti anno 2020

30,63

[Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2020](#)

63.976,81

Ritardo dei pagamenti anno 2021

11,58

Lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali nel bilancio di previsione 2022/2024, esercizio 2022, è stato così determinato:

Spesa per acquisto di beni e servizi (al netto della spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione) € 9.071.321,77

Aliquota 2% € 163.648,69

Stanziamento € 165.000,00

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.894.214,17	6.512.584,44	76.878.179,20	134.349.564,46	28.821.459,04	11.215.229,22	74,756 %
Contributi agli investimenti	60.198,18	200.000,00	208.753,12	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	269.344,56	8.761.916,19	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.954.412,35	6.981.929,00	85.848.848,51	134.349.564,46	28.821.459,04	11.215.229,22	56,495 %

4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Si rinvia a quanto previsto nel piano triennale delle opere pubbliche 2022/2024.

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a euro 2.449.133,82

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a euro 449.790,90.

La quota interessi per l'anno 2022 dei mutui in essere ammontano a € 98.664,49.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	672.537,82	690.748,44	431.394,10	449.790,90	468.972,73	488.973,09	4,264 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	672.537,82	690.748,44	431.394,10	449.790,90	468.972,73	488.973,09	4,264 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	3.805.274,20	4.421.819,63	12.468.000,00	12.468.000,00	12.468.000,00	12.468.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	645.076,51	845.032,24	2.295.000,00	2.291.000,00	2.291.000,00	2.291.000,00	-0,174 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.450.350,71	5.266.851,87	14.763.000,00	14.759.000,00	14.759.000,00	14.759.000,00	-0,027 %

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.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	Avanzo applicato alla gestione corrente	1.104.531,98	0,00	0,00
	Trasferimento statale	208.767,00		
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		1.313.298,98	0,00	0,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	Incremento spese per utenze elettriche e riscaldamento	1.313.298,98	0,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		1.313.298,98	0,00	0,00

Si rinvia a quanto previsto dall'articolo 37-ter, comma 1, lettera a), del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21, convertito, con modificazioni, dalla legge 20 maggio 2022, n. 51, che consente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al fine di fronteggiare i maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica.

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.

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 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	
Consorzi	2	2	2	2	
Aziende	0	0	0	0	
Istituzioni	0	0	0	0	
Societa' di capitali	12	12	12	12	
Concessioni	0	0	0	0	
Unione di comuni	0	0	0	0	
Altro	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 2020	Anno 2019	Anno 2018
SOCIETA' 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		60.000,00	0,00	0,00	0,00
ATO AMBIENTE CL 2 S.p.A	http://www.atoambiente-cl2.it/	10,00000	IN LIQUIDAZIONE		0,00	55.579,00	55.579,00	113,00
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	0,00	0,00	0,00
CALTANISSETTA SERVICE IN HOUSE PROVIDING s.r.l.	www.caltanissettaservice.it	100,00000	Gestione di alcuni servizi di competenza dell'Ente: cura e manutenzione di edifici, strade e paesaggio, nonché ideazione, realizzazione e fornitura di servizi tecnologici volti al risparmio energetico elettrico e termico.	31-12-2050	0,00	3.121,00	3.121,00	1.580,00
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 dal 04/06/2014		0,00	0,00	0,00	0,00
GAL TERRE DEL NISSENO SOCIETA' CONSORTILE ARL	www.galterredelniseno.it	1,78600	Promozione di nuove iniziative economiche nell'ambito del territorio della provincia di Caltanissetta	31-12-2050	0,00	18,00	18,00	-367,00
SRR A.T.O. N. 3 CALTANISSETTA PROVINCIA NORD S.C.P.A	http://www.srrcaltanissettaprovincianord.it/	5,00000	Gestione integrata dei rifiuti urbani nell'ambito territoriale ottimale	31-12-2030	0,00	0,00	0,00	0,00
SRR A.T.O. N.4 CALTANISSETTA PROVINCIA SUD S.C.P.A	www.srrclsud.it	5,00000	Gestione integrata dei rifiuti urbani nell'ambito territoriale ottimale	31-12-2030	0,00	-95.021,00	-95.021,00	-1.135,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	24.510.146,87
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	1.913.599,03
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	56.073.924,06
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	40.594.578,89
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	83.343,74
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,01
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	119.047,11
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022	41.938.794,45
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	10.178.157,74
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 ⁽²⁾	31.760.636,71

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	488.585,46
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	4.203.819,76
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	137.709,98
B) Totale parte accantonata	4.830.115,20
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	247.577,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	14.212.266,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	331.042,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	98.822,78
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	14.889.709,40

Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	258.207,21
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	11.782.604,90
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2022.

(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 2020, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, 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 2021.

(5) Indicare l'importo del fondo 2021 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020, incrementato dell'importo relativo al fondo 2021 stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2021 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(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 2022 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'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2020 ed applicato al bilancio di previsione 2020 ammonta complessivamente ad € 1.075.586,31 di cui:

- avanzo accantonato	€	=====
- avanzo vincolato	€	=====
- avanzo libero	€	1.104.531,98

L'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2021 ed applicato al bilancio di previsione 2022 è così ripartito

	Accantonato	Vincolato	Libero
Spesa corrente	-	-	1.104.531,98
Spesa c/capitale	-	-	-
Totali	-	-	1.104.531,98

Si rinvia a quanto previsto dall'articolo 37-ter, comma 1, lettera a), del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21, convertito, con modificazioni, dalla legge 20 maggio 2022, n. 51, che consente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al fine di fronteggiare i maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2022 - 2023 - 2024

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
	Fondo contenzioso	4.039.694,94	0,00	0,00	164.124,82	4.203.819,76	0,00
Totale Fondo contenzioso		4.039.694,94	0,00	0,00	164.124,82	4.203.819,76	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
9910/0	Fondo svalutazione crediti	712.139,17	0,00	0,00	-223.553,71	488.585,46	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		712.139,17	0,00	0,00	-223.553,71	488.585,46	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	Debiti pregressi con società Caltanissetta in house providing srl	155.600,83	0,00	0,00	-18.969,85	136.630,98	0,00
	Debiti pregressi nei confronti di Nuova Gela sviluppo s.c.p.a.	1.079,00	0,00	0,00	0,00	1.079,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		156.679,83	0,00	0,00	-18.969,85	137.709,98	0,00
TOTALE		4.908.513,94	0,00	0,00	-78.398,74	4.830.115,20	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2022 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

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

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

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

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

2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
	Fondi propri		Fondo di posizione e di risultato della dirigenza - Retribuzione di risultato	35.914,00	0,00	0,00	0,00	-131.080,00	0,00	166.994,00	0,00
	Fondi propri		Fondo di posizione e di risultato della dirigenza - Contributi	8.548,00	0,00	0,00	0,00	-31.197,00	0,00	39.745,00	0,00
	Fondi propri		Fondo di posizione e di risultato della dirigenza - Irap	3.054,00	0,00	0,00	0,00	-11.142,00	0,00	14.196,00	0,00
	Ministero Interno		Fondo esercizio funzioni fondamentali (COVID) - Art. 106 D.L. n. 34/2020 - Art. 39 D.L. n 104/2020	1.075.586,31	867.990,57	398.494,54	1.543.576,88	-0,37	0,00	1.505,83	0,00
	Fondi propri		Fondo trattamento accessorio personale dipendente - Emolumenti	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.000,00	0,00	19.000,00	0,00
	Fondi propri		Fondo trattamento accessorio personale dipendente - Contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.522,00	0,00	4.522,00	0,00
	Fondi propri		Fondo trattamento accessorio personale dipendente - Irap	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.615,00	0,00	1.615,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				1.123.102,31	867.990,57	398.494,54	1.543.576,88	-198.556,37	0,00	247.577,83	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	Trasferimento statale tramite Cassa DD.PP.		Adeguamento e abbattimento barriere Istituto Commerciale Gela	103.855,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.855,10	0,00
	Trasferimento statale tramite Cassa DD.PP.		Adeguamento a norme Liceo Scientifico di Rieti	57.484,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.484,43	0,00

Trasferimento statale tramite Cassa DD.PP.	Messa in sicurezza strutturale da rischio sismico Liceo Scientifico e Istituto Tecnico "Leonardo da Vinci" di Niscemi	12.584,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.584,51	0,00
Trasferimento statale tramite Cassa DD.PP.	Messa insicurezza strutturale dell'intero plessso sede Liceo Psicopedagogico "Dante Alighieri" Gela	108.237,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.237,74	0,00
Trasferimenti statali (MIT)	Interventi di ammodernamento e potenziamento della rete viaria provinciale	472.238,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	472.238,04	0,00
Trasferimenti statali	Quota 90% rete stradale art. 17 c. 41 L. 67 dell'11.3.88	186.950,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.950,13	0,00
Trasferimento regionale	Servizi sociali	468.990,98	1.552.155,69	1.962.467,75	0,00	0,00	0,00	58.678,92	0,00
Trasferimento statale	Progetto SPRAR	41.636,09	601.107,33	601.107,33	0,00	0,00	0,00	41.636,09	0,00
Trasferimento statale	Progetto "SIBIT Sustainable InterRegional Bike Tourism"	19.363,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.363,75	0,00
Trasferimento statale	Progetto "VEDER"	32.810,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.810,95	0,00
Trasferimento statale	Progetto "PORT PVEV"	42.988,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.988,93	0,00
Decreto MIT n. 49 del 16-02-2018 - Anno 2020	Decreto MIT n. 49 del 16-02-2018 - Anno 2020 - Programmi straordinari di manutenzione della rete viaria	1.728.286,37	0,00	1.275.093,85	0,00	2.144,71	0,00	451.047,81	0,00
Decreto MIT n. 123 del 19.03.2020 - Anno 2020	Decreto MIT n. 123 del 19.03.2020 - Anno 2020 - Lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento normativo delle barriere di sicurezza e segnaletica delle strade	354.319,46	0,00	276.840,48	0,00	0,00	0,00	77.478,98	0,00
Decreto MIT n. 224 del 29.05.2020 - Quota anno 2019	Decreto MIT n. 224 del 29.05.2020 - Quota anno 2019 - Lavori di manutenzione straordinaria della S.P. n.83 (Dalla SS.117/bis allo Svincolo Carruba S.V. CL-Gela)	94.787,13	0,00	94.787,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Decreto MIT n. 224 del 29.05.2020 - Quota anno 2020	Decreto MIT n. 224 del 29.05.2020 - Quota anno 2020 - Lavori di manutenzione straordinaria della S.P. n.83 (Dalla SS.117/bis allo Svincolo Carruba S.V. CL-Gela)	100.390,51	0,00	29.986,78	0,00	0,00	0,00	70.403,73	0,00
ANAS - Prescrizione n. 23 della Delibera CIPE n. 37 del 26-06-2009. Opere compensative Acconto del 30%	ANAS - Prescrizione n. 23 della Delibera CIPE n. 37 del 26-06-2009. Opere compensative Acconto del 30% - Interventi di manutenzione straordinaria delle strade provinciali	1.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.050.000,00	0,00
Regione Sicilia - Borse di studio	Borse di studio	15.934,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.934,40	0,00

	Trasferimento statale		Contributo erariale per spesa progettazione relativa ai Lavori di m.s. e rifacimento della pavimentazione stradale delle SSPP n.6 bis e n.123	67.157,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.157,55	0,00
	Trasferimento statale		Realizzazione di opere di "Mitigazione rischio idrogeologico-Centro abitato Butera"	283.055,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	283.055,72	0,00
	Trasferimento statale		Interventi di prevenzione vulnerabilit� Edifici Scolastici	186.573,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.573,89	0,00
	Trasferimento statale		Lavori di messa in sicurezza delle SS.PP.	10.637,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.637,99	0,00
	Ministero Interno, di concerto con il Ministero Economia e delle Finanze		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 delleconomia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	2.275,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.275,63	0,00
	Trasferimenti Ist. Musicale V. Bellini		Trasferimenti Ist. Musicale V. Bellini per pagamenti vari (salario accessorio, gettoni di presenza dei componenti del CdA, etc.)	0,00	51.949,75	51.472,28	0,00	-433,24	0,00	910,71	0,00
	Contributi ex art. 1, co. 883, della L. 145/2018		Trasferimento somme per le scuole - Anno 2021	0,00	4.046.394,20	0,00	0,00	0,00	0,00	4.046.394,20	0,00
	Contributi ex art. 1, co. 883, della L. 145/2018		Trasferimento somme per la rete viaria - Anno 2021	0,00	3.299.070,02	0,00	0,00	0,00	0,00	3.299.070,02	0,00
	Trasferimento statale		Finanziamento per interventi per manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico degli edifici scolastici - Decreto n. 217 del 15.07.2021	0,00	603.387,13	0,00	0,00	0,00	0,00	603.387,13	0,00
	Trasferimento statale		Finanziamento per interventi relativi a programmi straordinari di manutenzione della rete viaria di province e citta' metropolitane - Decreto MIT n. 49 del 16 Febbraio 2018 - Assegnazione anno 2021	0,00	1.728.286,37	0,00	0,00	0,00	0,00	1.728.286,37	0,00
	Trasferimento statale		Finanziamento per interventi relativi a programmi straordinari di manutenzione della rete viaria di province e citta' metropolitane - Decreto MIT n. 224 del 29.05.2020 - Anno 2021	0,00	124.011,81	0,00	0,00	0,00	0,00	124.011,81	0,00

	Trasferimento statale		Finanziamento per interventi relativi a programmi straordinari di manutenzione della rete viaria di province e città metropolitane - Decreto MIT n. 123 del 19/03/2020 - Anno 2021	0,00	649.585,67	0,00	0,00	0,00	0,00	649.585,67	0,00
	Trasferimento regionale		Servizi sociali - Servizi Integrativi Migliorativi e Aggiuntivi	0,00	539.821,67	161.655,83	0,00	0,00	0,00	378.165,84	0,00
	Trasferimento statale		Fondi COVID - trasferimento destinato all'affitto di immobili scolastici	0,00	37.600,00	6.540,00	0,00	0,00	0,00	31.060,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				5.440.559,30	13.233.369,64	4.459.951,43	0,00	1.711,47	0,00	14.212.266,04	0,00

Vincoli derivanti da finanziamenti											
	Cassa DD.PP.		Mutuo ammodernamento S.P.29 Caltanissetta-San Cataldo	16.714,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.714,14	0,00
	Cassa DD.PP.		Mutuo per manutenzione straordinaria S.P.190 con innesto alla S.S.117 bis e S.S.190	7.409,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.409,73	0,00
	Cassa DD.PP.		Mutuo per manutenzione straordinaria S.P.81 per ripristino transitabilità dal Km.1 al Km.5	11.386,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.386,21	0,00
	Cassa DD.PP.		Mutuo per manutenzione straordinaria e ammodernamento S.P.38 Serradifalco-Mussomeli	1.765,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.765,30	0,00
	Cassa DD.PP.		Manutenz. Straord. SS PP. 42-145-44-155 (Mutuo Cassa DD.PP. Plafond 4497768/00)	17.196,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.196,97	0,00
	Cassa DD.PP.		Diverso utilizzo mutui (Mutuo Cassa DD.PP. Plafond 4497768/00)	18.199,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.199,59	0,00
	Cassa DD.PP.		Ammodernamento - Manutenzione straordinaria S. P 5 (Mutuo Cassa DD.PP. Plafond 4503538/00)	689,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	689,14	0,00
	Cassa DD.PP.		Mutuo Posizione n.4503544/00 - (Diverso utilizzo mutui)	9.404,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.404,00	0,00
	Cassa DD.PP.		Ammodernamento - Manutenzione straordinaria S. P 133 (Mutuo Cassa DD.PP. Plafond 4500823/00)	15.281,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.281,99	0,00
	Cassa DD.PP.		Manutenzione Straord. Caserma VV. FF. (Mutuo Cassa DD.PP. Plafond 4016200/00)	12.427,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.427,16	0,00
	Cassa DD.PP.		Manutenzione Straord. Caserma Carabinieri Gela 01	5.122,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.122,48	0,00
	Cassa DD.PP.		Manutenzione Straord. Caserma Carabinieri Gela 02	4.566,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.566,76	0,00

	Cassa DD.PP.		Manutenzione Straordinaria - Edifici scolastici	3.915,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.915,98	0,00
	Cassa DD.PP.		Manutenzione straordinaria e adeguamento norme ltc Caltanissetta	12.313,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.313,63	0,00
	Cassa DD.PP.		Liceo Classico Caltanissetta	26,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26,57	0,00
	Cassa DD.PP.		Liceo Classico Istituto Magistrale Gela	39.252,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.252,48	0,00
	Cassa DD.PP.		Mutuo Posizione n.4493780 - (Diverso utilizzo mutui)	52.045,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.045,23	0,00
	Cassa DD.PP.		Mutuo Posizione n.4496455 - (Diverso utilizzo mutui)	50.600,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.600,71	0,00
	Cassa DD.PP.		Mutuo Posizione n.4500850 - (Diverso utilizzo mutui)	10.581,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.581,41	0,00
	Cassa DD.PP.		Manutenzione straordinaria rifacimento tetti. Istuto Umberto I	22.287,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.287,71	0,00
	Cassa DD.PP.		Posizione Mutuo 4332100/00 (AS 400 Sub n. 03) - Estinzione anticipata	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
	Cassa DD.PP.		Liceo Classico e Ist.Magistrale di Gela - Mutuo Posizione n.4494381 (AS400 sub 05)	4.764,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.764,96	0,00
	Cassa DD.PP.		Liceo Classico "R. Settimo" di Caltanissetta - Mutuo Posizione n.4493775 (AS400 sub 02)	341,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	341,57	0,00
	Cassa DD.PP.		Istit. Prof.le per l'Industria ed Artigianato di Gela - Posizione n.4493780 (AS400 Sub 03)	2.093,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.093,60	0,00
	Cassa DD.PP.		Istituti d'Istruzione di Scuola Media Superiore - Mutuo Posizione n.4494379 (AS400 sub 06)	1.618,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.618,69	0,00
	Cassa DD.PP.		Collaudo statico e tecnico amministrativo - Lavori di manut. straord. consolidamento .frana acque piovane S.P.n.19 - Mutuo C.D.P. spa - Pos. n. 4502223/00 contratto 18.12.2006	10.936,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.936,74	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				331.042,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	331.042,75	0,00
Vincili formalmente attribuiti dall'ente											
	Fondi propri		S.U.A. - Spesa corrente	30.737,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.737,04	0,00
	Fondi propri		S.U.A. - Spesa c/capitale	18.442,22	9.600,00	5.347,50	0,00	0,00	0,00	22.694,72	0,00
	Fondi propri		Ufficio Tecnico - Acquisto licenze d'uso per software - Art. 93 c. 7-ter del D.Lgs. 163/06	1.914,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.914,65	0,00

	Fondi propri		Ufficio Tecnico - Acquisto hardware - Art. 93 c. 7-quater del D.Lgs. 163/06	1.914,64	0,00	0,00	0,00	-16.169,73	0,00	18.084,37	0,00
	Fondi propri		Bollini verdi	22.072,00	3.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.392,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				75.080,55	12.920,00	5.347,50	0,00	-16.169,73	0,00	98.822,78	0,00
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				6.969.784,91	14.114.280,21	4.863.793,47	1.543.576,88	-213.014,63	0,00	14.889.709,40	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										247.577,83	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										14.212.266,04	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										331.042,75	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										98.822,78	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾										14.889.709,40	

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

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

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

2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dato presunto)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	Trasferimento regionale		Contributo in c/capitale destinato al programma di viabilità' secondaria anno 2015 (Art. 10 comma 1 L.R. n. 9/2015) - DDG n. 385 del 31/12/2015)	104.303,11	0,00	0,00	0,00	0,00	104.303,11	0,00
	Trasferimento statale - Ministero dello Sviluppo Economico		Trasferimento tramite Cassa DD.PP. a seguito di diverso utilizzo mutui a carico Stato concessi e non erogati - Capitoli di spesa 42165-50102	149.668,77	0,00	0,00	0,00	0,00	149.668,77	0,00
	Trasferimento statale		Area C/ssetta-Zona B-Lavori manutenz.straord.riapertura transito SS.PP.41/46/151 e messa sicurezza SS.PP.43/50/146/147/1 52/252/33-Affid.lav.Manut.str aord.S.P.n.19-D.D.n.439/19. 5.15	193,06	0,00	0,00	0,00	0,00	193,06	0,00
	Trasferimento statale - Ministero dello Sviluppo Economico		Messa in sicurezza dell'asse viario S.P. 10 di collegamento tra il centro sperimentale in agricoltura di Gela e la città di Niscemi - C.S. 50104	3.522,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.522,00	0,00
	Trasferimento regionale		Installazione di barriere di sicurezza stradali e lavori accessori sulle SS.PP.	0,00	0,00	0,00	0,00	-520,27	520,27	0,00
TOTALE				257.686,94	0,00	0,00	0,00	-520,27	258.207,21	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									258.207,21	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.