

Al. 1

COMUNE DI POTENZA
Provincia di POTENZA

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ANNO 2021

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
DI CONSIGLIO C. N° 47 DEL 28/05/2022



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

Maria Grazia Fontana



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

7

PREMESSA

Ai sensi del vigente art. 227 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il Consiglio comunale deve provvedere all'approvazione del Rendiconto entro il termine del 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio al quale si riferisce.

L'art. 151, comma 6, del medesimo D.Lgs. n. 267/2000 e l'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 prescrivono che al Rendiconto sia allegata una relazione illustrativa della Giunta, che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;

L'art. 231 del T.U. n. 267/2000 testualmente recita:

“La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'Ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118 e successive modificazioni”.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2021 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del Bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 229 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al paragrafo n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;



ORIGINALE

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott.ssa Maria Grazia Frazzetta

- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente e in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

STRUTTURA DELLA RELAZIONE

Al fine di facilitare la lettura e la contestualizzazione delle informazioni (prescritte dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche) che questo elaborato deve fornire, la trattazione è stata organizzata in tre parti:

- la **PRIMA PARTE**, dedicata all'analisi delle principali voci del conto del bilancio e della gestione finanziaria che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza il risultato di amministrazione distinguendo le due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;
- la **SECONDA PARTE**, dedicata all'analisi della gestione economica e patrimoniale, che evidenzia la variazione del Patrimonio Netto dell'Ente per effetto dell'attività svolta nell'esercizio;
- le **APPENDICI DI ANALISI**, dedicate all'approfondimento di taluni aspetti critici della gestione dell'Ente, attraverso la valorizzazione e l'analisi degli indicatori finanziari del rendiconto.



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

Maria Grazia Fontana



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

Maria Grazia Fontana

PARTE 1^

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

LA GESTIONE FINANZIARIA

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ESERCIZIO

Prima di procedere all'analisi dell'andamento della gestione, è utile ripercorrere l'attività amministrativa avvenuta nel corso dell'esercizio 2021, in ragione della peculiarità della stessa alla luce della dichiarazione di dissesto finanziario dell'Ente, avvenuta, ai sensi dell'art. 244 e seguenti del T.U.E.L., con Deliberazione del Consiglio comunale n. 103 del 20/11/2014.

Con D.P.R. del 29/01/2015 è stato nominato l'Organo Straordinario di Liquidazione (OSL) per l'amministrazione della gestione e dell'indebitamento pregresso, nonché per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti dell'Ente.

L'art. 259 del T.U.E.L. stabilisce che l'Ente locale dissestato presenti un'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato al Ministero dell'Interno, ai fini dell'approvazione dello stesso con decreto Ministeriale.

Il Ministero dell'Interno, con Decreto Prot. n. 241723/2015, giusta comunicazione notificata in data 07/01/2016 dalla Prefettura – Ufficio Territoriale del Governo di Potenza, approvava l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per gli anni 2014-2015-2016-2017.

La gestione dell'Ente è stata, pertanto, affiancata fino al 2020 da quella dell'OSL che, in data 04 gennaio 2021 ha approvato, ai sensi dell'art. 256 c. 11 del TUEL, il proprio rendiconto di gestione con verbale di deliberazione n. 10. Gli effetti della cessazione delle attività dell'OSL sono stati recepiti nel corso dell'esercizio 2021 ed in fase di predisposizione del rendiconto di gestione del relativo esercizio.

L'esercizio 2021 è stato caratterizzato dal protrarsi dello stato di emergenza sul territorio nazionale, per il rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili da Covid-19 e dall'emanazione da parte dello Stato di provvedimenti a sostegno degli Enti locali, per effetto delle difficoltà economiche intervenute.

Con Deliberazione di Consiglio comunale n. 19 del 26/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2021/2023 e i seguenti successivi atti adottati:

- Deliberazione di Consiglio comunale n. 20 del 26/04/2021 di approvazione del Bilancio di previsione finanziario per il periodo 2021/2023;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 153 del 23/06/2021 di approvazione della prima variazione di cassa ai sensi dell'articolo 175, comma 5-bis, lett. d) del D.LGS. N. 267/2000;

- Comunicazione per il Consiglio comunale di approvazione della prima variazione di cassa ai sensi dell'articolo 175, comma 5-bis, lett. d) del D.LGS. N. 267/2000 (deliberazione Segreteria Generale n. 31 del 26/07/2021);
- Compartecipazione, per la parte contabile, all'adozione da parte della Segreteria Generale della Deliberazione della Giunta comunale n. 174 del 13/07/2021 di approvazione del Piano esecutivo di gestione (PEG) per il periodo 2021/2023, con cui sono state assegnate le risorse ai Responsabili di servizio per il conseguimento degli obiettivi;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 39 del 30/07/2021 di approvazione del Rendiconto di gestione del Bilancio riferito all'esercizio finanziario 2020;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 40 del 30/07/2021 di approvazione dell'Assestamento generale del Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 41 del 30/07/2021 di approvazione della Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021-2023, ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 189 del 30/07/2021 di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2022-2024;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 190 del 30/07/2021 di approvazione della variazione al Piano esecutivo di gestione 2021-2023 a seguito della Variazione di Assestamento generale del Bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 229 del 13/09/2021 di approvazione della II Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000, da sottoporre a ratifica da parte del Consiglio comunale entro 60 giorni dall'approvazione;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 232 del 17/09/2021 di approvazione della II Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021-2023 a seguito della variazione del Bilancio assunta ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del d. lgs. n. 267/2000;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 233 del 17/09/2021 di approvazione dello schema del bilancio consolidato del gruppo Comune di Potenza riferito all'esercizio finanziario 2020;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 46 del 30/09/2021 di approvazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Potenza riferito all'esercizio finanziario 2020;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 51 del 27/10/2021 di approvazione della III Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 290 del 28/10/2021 di approvazione della III Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021-2023 a seguito della III Variazione del Bilancio;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 310 del 10/11/2021 di approvazione della IV Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D.



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Giuseppina Fortuna

Lgs. n. 267/2000, da sottoporre a ratifica da parte del Consiglio comunale entro 60 giorni dall'approvazione;

- Deliberazione di Consiglio comunale n. 56 del 11/11/2021 di ratifica della Deliberazione di Giunta comunale n. 229 del 13/09/2021 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023 – Seconda variazione del bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D.Lgs. nr. 267/2000";
- Deliberazione della Giunta comunale n. 311 del 11/11/2021 di approvazione della IV Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021-2023 a seguito della IV Variazione del Bilancio;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 339 del 26/11/2021 ad oggetto "Bilancio consolidato 2021 - Definizione gruppo amministrazione pubblica - perimetro di consolidamento";
- Deliberazione della Giunta comunale n. 346 del 30/11/2021 di approvazione della V Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000, da sottoporre a ratifica da parte del Consiglio comunale entro 60 giorni dall'approvazione;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 347 del 30/11/2021 di approvazione della V Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021-2023 a seguito della V Variazione del Bilancio;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 348 del 30/11/2021 di approvazione della VI Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000, da sottoporre a ratifica da parte del Consiglio comunale entro 60 giorni dall'approvazione;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 349 del 30/11/2021 di approvazione della VI Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021-2023 a seguito della VI Variazione del Bilancio;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 83 del 29/12/2021 di ratifica della Deliberazione di Giunta comunale n. 310 del 10/11/2021 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023 – Quarta variazione del bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D.Lgs. nr. 267/2000";
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 84 del 29/12/2021 di ratifica della Deliberazione di Giunta comunale n. 346 del 30/11/2021 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023 – Quinta variazione del bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D.Lgs. nr. 267/2000";
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 85 del 29/12/2021 di ratifica della Deliberazione di Giunta comunale n. 348 del 30/11/2021 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023 – Sesta variazione del bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D.Lgs. nr. 267/2000";
- Deliberazione della Giunta comunale n. 389 del 30/12/2021 di approvazione del Prelevamento dal Fondo di riserva ordinario 2021;

- Comunicazione per il Consiglio comunale di approvazione del Prelevamento dal Fondo di riserva ordinario 2021;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 390 del 30/12/2021 (ai sensi della deroga emergenza COVID-19) di approvazione della VII variazione al Bilancio di previsione finanziario ed al Piano esecutivo di gestione per il triennio 2021/2023;
- Deliberazione della Giunta comunale n. 391 del 30/12/2021 di approvazione della seconda variazione di cassa ai sensi dell'articolo 175, comma 5-bis, lett. d) del D.Lgs. N. 267/2000;
- Comunicazione per il Consiglio comunale di approvazione della seconda variazione di cassa ai sensi dell'articolo 175, comma 5-bis, lett. d) del D.Lgs. N. 267/2000.

1. IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive che tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa) - vi è l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del Bilancio riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Le principali attività svolte nel corso del 2021 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali, sono illustrate, al fine di permetterne la conoscibilità, nel prosieguo del presente documento; nella tabella che segue sono, invece, riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese.

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione amministrativa comunale, rileviamo che l'esercizio 2021 si chiude con un risultato di amministrazione pari a € 23.878.132,64 che, per effetto degli accantonamenti, dell'avanzo vincolato e della parte destinata agli investimenti viene rideterminato in € -84.917.973,87.

1.1 La composizione del risultato d'amministrazione

Il risultato di amministrazione scaturisce dalla somma dei risultati conseguiti nelle gestioni della competenza e dei residui e la sua composizione al 31/12/2021 è così riassumibile:

Descrizione	Totale
GESTIONE COMPETENZA	
Totale accertamenti di competenza	185.493.550,65
Totale impegni di competenza	184.215.289,82
Saldo gestione competenza (a)	1.278.260,83
GESTIONE RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati	0
Minori residui attivi riaccertati	2.243.733,11
Minori residui passivi riaccertati	2.711.183,77
Saldo gestione residui (b)	467.450,66
RIBPILOGO	
SALDO DI COMPETENZA (a)	1.278.260,83
SALDO GESTIONE RESIDUI (b)	467.450,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE A.P. (c)	23.291.270,13
RISULTATO PARZIALE (a+b+c) (d)	25.036.981,62
A sommare F.P.V.	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (e)	5.136.927,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (f)	9.805.285,63
A detrarre F.P.V.	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (e1)	5.002.210,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (f1)	11.098.851,05
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (d+e+f-e1-f1) (g)	23.878.132,64
Parte accantonata	
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2021 (h)	-35.309.122,20
Accantonamento FCDB anticipazioni di liquidità contratte in anni precedenti (i)	-64.842.016,32
Altri accantonamenti (indennità fine mandato sindaco, passività potenziali, perdite società partecipate, fondo contenzioso, utilizzo fal per spesa corrente, fondo garanzia debiti commerciali) (l)	-4.250.610,46
Totale parte accantonata (h+i+k+l) (m)	-104.401.748,98
Avanzo vincolato (n)	-4.224.477,33
Parte destinata agli investimenti (o)	-169.880,20
DISAVANZO COMPLESSIVO (g+m+n+o)	-84.917.973,87

Tra gli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità rientrano le quote capitale delle anticipazioni di liquidità contratte ai sensi del D.L. 35/2013 e s.m.i., per l'importo di € 64.842.016,32.

Fino all'esercizio 2019 tali anticipazioni sono state gestite in ossequio alla deliberazione della Corte dei Conti – Sezione Autonomie n. 33 del 17/12/2015 “Principi di diritto sulla corretta contabilizzazione, nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell’armonizzazione contabile, dell’anticipazione di liquidità trasferita ai sensi del d.l. n. 35/2013”.

Con Decreto Legge 30 Dicembre 2019 n. 162, convertito con modificazioni dalla L. 28 febbraio 2020, n. 8, è stata introdotta una sostanziale modifica alla contabilizzazione delle Anticipazioni di Liquidità e di seguito si riporta quanto stabilito dall'art. 39-ter "Disciplina del fondo anticipazione di liquidità degli enti locali":

((1. Al fine di dare attuazione alla sentenza della Corte costituzionale n. 4 del 28 gennaio 2020, in sede di approvazione del rendiconto 2019 gli enti locali accantonano il fondo anticipazione di liquidità nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019, per un importo pari all'ammontare complessivo delle anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti, incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2019.

2. L'eventuale peggioramento del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente, per un importo non superiore all'incremento dell'accantonamento al fondo anticipazione di liquidità effettuato in sede di rendiconto 2019, è ripianato annualmente, a decorrere dall'anno 2020, per un importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio.

3. Il fondo anticipazione di liquidità costituito ai sensi del comma 1 è annualmente utilizzato secondo le seguenti modalità:

a) nel bilancio di previsione 2020-2022, nell'entrata dell'esercizio 2020 è iscritto, come utilizzo del risultato di amministrazione, un importo pari al fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato di amministrazione 2019 e il medesimo importo è iscritto come fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della missione 20 - programma 03 della spesa dell'esercizio 2020, riguardante il rimborso dei prestiti, al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio;

b) dall'esercizio 2021, fino al completo utilizzo del fondo anticipazione di liquidità, nell'entrata di ciascun esercizio del bilancio di previsione è applicato il fondo stanziato nella spesa dell'esercizio precedente e nella spesa è stanziato il medesimo fondo al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio.

4. La quota del risultato di amministrazione accantonata nel fondo anticipazione di liquidità è applicata al bilancio di previsione anche da parte degli enti in disavanzo di amministrazione)).

Nella sesta variazione del Bilancio di previsione 2020-2022, approvata con Deliberazione del Consiglio comunale n. 147 del 30/11/2020, è stata recepita la modifica di cui sopra, anche in attuazione delle disposizioni previste con il Decreto Ministeriale 7 Settembre 2020 (Dodicesimo correttivo dell'Armonizzazione Contabile) che ha modificato i principi contabili All. 4/2, paragrafo 3.20-bis.

Per effetto della sentenza n. 80/2021, depositata in data 29 aprile 2021, con la quale la Corte Costituzionale ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'art. 39-ter, commi 2 e 3, del Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162, con la Deliberazione di C.C. n. 40 del 30/07/2021 (variazione di assestamento generale del bilancio) si è proceduto, con la Deliberazione di C.C. n. 40 del 30/07/2021 di approvazione dell'assestamento generale del Bilancio di Previsione finanziario 2021/2023, all'eliminazione dal bilancio 2021/2023 dell'applicazione in entrata del Fondo accantonato per anticipazione di liquidità (A.d.L.) a finanziamento della quota capitale delle stesse anticipazioni. Di conseguenza, tale quota capitale è stata, quindi, finanziata da riduzioni di spesa corrente ed entrate proprie dell'Ente, in ossequio all'art. 52 del D.L. n. 73/2021, che al comma 1-ter, prevede "a decorrere dall'esercizio 2021, gli Enti Locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale dell'anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli Enti Locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il 'FAL' accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione

del 'Fondo anticipazione di liquidità' è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come 'Utilizzo del Fondo anticipazione di liquidità', in deroga ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della Legge n. 145/2018. Nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella Relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del 'Fondo anticipazione di liquidità' stesso".

1.1.1 Indicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n.118/2011, che prevedono l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione, che prevede il riporto delle tabelle nella presente relazione allegata al rendiconto, si evidenzia quanto segue:

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2021
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	35.309.122,20
Fondo Crediti di dubbia esigibilità per Anticipazioni di Liquidità	64.842.016,32
Fondo Indennità Fine Mandato del Sindaco	14.495,35
Fondo contenzioso	1.270.737,38
Fondo passività potenziali	70.000,00
Fondo perdite società partecipate	118.940,00
Utilizzo anticipazione di liquidità per spesa corrente	2.121.437,73
Fondo garanzia debiti commerciali	655.000,00
	104.401.748,98

Di seguito si rappresenta la determinazione e composizione del F.C.D.E. a rendiconto.

Categoria di entrata	Residui derivanti da proflui	Residui derivanti da competenza	% di accantonamento	Importo min. da accantonare sul RDR	Importo min. da accantonare sul RDC	Importo da accantonare sul RDC ridotti del 1850%	Importo da accantonare	Importo accantonato
Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101	1.638.595,39	917.178,83	11,79	193.190,40	108.135,38	108.135,38	301.325,78	1.339.652,70
Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101	15.155.573,19	0,00	96,2	14.579.661,41	0,00	0,00	14.579.661,41	14.579.661,41
TOTALE TIPOLOGIA 1.101	16.794.168,58	917.178,83	-	14.772.851,81	108.135,38	108.135,38	14.880.987,19	15.909.344,20
Canone unico patrimoniale occupazione spazi e aree pubbliche	100.317,78	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	75.238,38
Canone consumo acqua anni pregressi trasferiti da osl	312.181,75	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	234.136,31
Proventi impianti sportivi Titolo 3 Tipologia 100	13.976,32	0,00	21,36	3.013,29	0,00	0,00	3.013,29	3.013,29
Fidi	2.282.473,80	364.288,25	81,77	1.866.338,83	297.878,50	297.878,50	2.164.257,33	2.164.257,33
TOTALE TIPOLOGIA 3.100	2.708.949,65	364.288,25	-	1.869.392,12	297.878,50	297.878,50	2.167.270,62	2.476.645,26
Sanzioni per violazione norme commerciali ed altre	2.656.390,69	2.154,82	99,41	2.640.717,93	2.142,11	2.142,11	2.642.860,09	2.642.860,09
Violazioni al codice della strada - Sanzioni 3 Tipologia 200	10.976.919,94	1.939.920,71	89,6	9.835.320,27	1.738.168,96	1.738.168,96	11.513.489,23	11.701.500,69
TOTALE TIPOLOGIA 3.200	13.633.310,63	1.942.075,53	-	12.476.038,25	1.740.311,07	1.740.311,07	14.216.349,32	14.344.360,78
Proventi diversi Titolo 3 Tipologia 500	1.327.422,86	3.883.375,68	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	1.332.804,47
TOTALE TIPOLOGIA 3.500	1.327.422,86	3.883.375,68	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	2.332.804,47
Permessi di costruire	327.956,66	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	245.967,49
TOTALE TIPOLOGIA 4.800	327.956,66	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	245.967,49
TOTALI	34.791.808,35	7.111.918,29	-	29.118.282,16	2.146.324,95	2.146.324,95	31.264.607,13	35.309.122,20

LEGENDA : RDR = Residui Derivanti da Residui - RDC = Residui Derivanti da Competenza

L'accantonamento complessivo al FCDE passa da € 29.695.447,84 del 2020 ad € 35.309.122,20 del 2021, per effetto del ricalcolo delle percentuali in base all'andamento della gestione riferita alla capacità di riscossione delle entrate. Inoltre, lo stesso è stato incrementato a seguito della svalutazione dei residui attivi degli anni pregressi, iscritti in bilancio successivamente all'approvazione del rendiconto della gestione liquidatoria dell'OSL e secondo le risultanze presso Agenzia delle Entrate Riscossione, nella misura minima del 75% (per quelli che presentavano una percentuale di calcolo inferiore), fino ad un massimo del 96,20% nel caso di residui che storicamente presentavano una minore velocità di riscossione.

E' stato eliminato l'accantonamento effettuato nel rendiconto 2020 per il credito attribuito all'Ente con la Sentenza n. 100/2020 della Corte dei Conti Sezione II Centrale d'Appello, la cui riscossione è stata affidata ad Agenzia delle Entrate Riscossione, in quanto, per effetto della successiva Sentenza n. 185/2021, tale credito è stato rideterminato, con conseguente riduzione dell'accertamento da € 5.537.096,65 ad € 1.327.518,86, importo inserito nella nuova lista di carico per la riscossione, in base alla determinazione del Dirigente dell'U.D. Bilancio e Partecipate, n. 549 del 31/12/2021

Il credito del Comune, di natura tributaria, nei confronti dell'Amministrazione Straordinaria della Congregazione Ancelle della Divina Provvidenza, per effetto delle sentenze definitive della Cassazione e della Commissione Tributaria Regionale di Basilicata, è stato accertato per € 3.888.007,45, con contestuale prudenziale svalutazione nella misura del 60%.

1.1.2 Indicazione delle quote vincolate e destinate del risultato d'amministrazione

Avanzo vincolato	TOTALE
Avanzo vincolato	4.224.477,33
Parte destinata ad investimenti	
Fondo destinato a investimenti	169.880,20
TOTALE	4.394.357,53

L'avanzo vincolato 2021 comprende le quote rivenienti dalla certificazione sulle funzioni fondamentali e sui ristori specifici, delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla emergenza sanitaria da COVID-19. Tale certificazione dovrà essere trasmessa telematicamente sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze entro il 31 maggio 2022, con le modalità di cui al Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021 (GU Serie Generale n. 270 del 12 novembre 2021).

1.2 La gestione di competenza

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

1.2.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n.267/2000 che così recita:

“... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.”

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza.

In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'Ente.

Nel nostro Ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella:

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE COMPETENZA 2021	
Entrata tit.1	31.267.925,07
Entrata tit.2	17.818.764,17
Entrata tit.3	12.893.225,42
FPV PARTE CORRENTE	5.136.927,19
AVANZO APPLICATO	1.723.730,70
Totale	68.840.572,55
Disavanzo da ripianare	0,00
Spesa tit.1	53.607.211,72
Spesa tit.4	9.199.110,57
FPV di spesa corrente	5.002.210,75
Totale	67.808.533,04
SALDO PARTE CORRENTE	1.032.039,51
<i>a sommare: entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</i>	972.604,79
<i>a detrarre: entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</i>	200.118,06
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	1.804.526,24

ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Bella Maria Grazia Furlano



1.2.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'Ente.

In particolare, le spese che l'Ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio ai titoli II e III della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente, ai sensi dell'art. 199 del TUEL, può provvedere al finanziamento delle spese di investimento mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle Regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 TUEL;
- l'utilizzo dell'avanzo di parte corrente, eccedente rispetto alle spese correnti ed alle quote capitali dei prestiti.

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito è senza alcun dubbio la principale forma di copertura delle spese d'investimento, che si ripercuote sul bilancio gestionale dell'Ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne deriva che la copertura delle quote di interessi deve essere finanziata o con una riduzione delle spese correnti oppure con un incremento delle entrate correnti.

L'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere determinato confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli IV, V e VI (con l'esclusione delle somme, quali gli oneri di urbanizzazione, che sono già state esposte nel Bilancio corrente, e le somme per riscossione crediti e altre attività finanziarie) con le spese dei titoli II e III da cui sottrarre l'intervento "concessioni di crediti" che, come vedremo, dovrà essere ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto dal bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato:

- in fase di redazione del bilancio di previsione, confrontando i dati attesi;
- in fase di rendicontazione, confrontando gli accertamenti e gli impegni.

In particolare, nella successiva tabella, si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

L'eventuale differenza negativa deve trovare copertura o attraverso un risultato positivo dell'equilibrio corrente (avanzo economico) oppure attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che dovrà essere stato specificatamente vincolato alla realizzazione di investimenti.

Nel nostro Ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE COMPETENZA 2020	
Entrata tit. 4	8.754.478,38
Entrata tit. 6	0,00
FPV PARTE INVESTIMENTI	9.805.285,63
AVANZO APPLICATO	258.000,00
Totale (a)	18.817.764,01
<i>a sommare</i>	
Entrate correnti a finanziamento sp. invest.	200.118,06
Totale (b)	19.017.882,07
<i>a detrarre</i>	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	972.604,79
Totale (c)	18.045.277,28
Spesa tit.2	6.649.809,92
Spesa tit.3	0,00
Totale (d)	6.649.809,92
FPV di spesa INVESTIMENTI (e)	11.098.851,05
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (c-d-e)	296.616,31

1.2.3 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al Titolo 9[^] ed al Titolo 7[^] ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del TUEL e del punto n. 7, del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato oltre ai depositi contrattuali, le somme relative ad operazioni svolte dall'Ente in qualità di capofila, la gestione della contabilità svolta per conto di altro Ente, la riscossione di tributi e di altre entrate per conto di terzi.

Le correlazioni delle voci di entrata e di spesa (previsioni nel bilancio di previsione, accertamenti ed impegni in sede consuntiva) presuppongono un equilibrio che, pertanto, risulta rispettato se si verifica la seguente relazione: Entrate c/terzi e partite di giro = Spese c/terzi e partite di giro

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è stato l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

EQUILIBRIO PARTITE DI GIRO E SERVIZI C/TERZI

Entrata tit.9	114.056.675,40
Spese tit.7	114.056.675,40
SALDO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00

1.3 La gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale maggiormente attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, attestata da ciascun dirigente delle Unità di Direzione comunali mediante determinazione dirigenziale. Al termine di detta attività è stato evidenziato un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

A. Elenco residui attivi da riportare – Totale € 70.019.258,43

Titoli	Somme da riportare a residuo da residui	Somme da riportare a residuo da competenza
Titolo I	17.356.007,26	6.341.724,38
Titolo II	1.053.132,93	2.745.773,98
Titolo III	20.969.839,96	7.650.519,36
Titolo IV	6.636.584,59	3.834.289,32
Titolo V	876.031,32	0,00
Titolo IX	344.842,30	2.210.513,03
TOTALE	47.236.438,36	22.782.820,07



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dot.ssa Maria Grazia Fontana

B. Elenco residui passivi da riportare – Totale € 35.986.652,89

Titoli	Somme da riportare a residuo da residui	Somme da riportare a residuo da competenza
Titolo I	9.203.797,01	13.721.998,13
Titolo II	3.513.176,49	4.880.846,35
Titolo VII	894.122,05	3.772.712,86
TOTALE	13.611.095,55	22.375.557,34

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (accertamenti nulli) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

In base alle risultanze dell'Agenzia delle Entrate Riscossione sono stati riscritti, come residui 2010 e 2013, nel bilancio dell'Ente 2021-2023, al netto delle posizioni stralciate a seguito delle disposizioni di cui al Decreto Sostegni Ter che hanno interessato le cartelle emesse entro il 31/12/2010 di importo fino a € 5.000,00, i residui attivi cancellati per effetto della dichiarazione di dissesto dell'esercizio 2014. In tali residui sono compresi quelli non ancora riscossi, trasferiti nuovamente alla gestione ordinaria del Comune, a seguito dell'adozione da parte dell'Organo Straordinario di Liquidazione della deliberazione n. 10 del 04/01/2021 di approvazione del proprio rendiconto.

Gli importi iscritti in bilancio risultanti dai dati presenti sul portale dell'Agenzia delle Entrate Riscossione, sono nel complesso i seguenti:

Importo totale presso Agenzia delle Entrate Riscossione al 31/12/2013	13.441.543,60
Stralcio cartelle fino al 31/12/2010 - Decreto Sostegni	7.000.401,27
Importo al netto dello stralcio delle cartelle, iscritto in bilancio	6.441.142,33
<i>di cui cartelle al 31/12/2010</i>	4.668.843,26
<i>di cui cartelle al 31/12/2013</i>	1.772.299,07

Gli importi sopra rappresentati sono stati approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 109 del 26/04/2022, comprendente il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti.

1.4 La gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "*Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo*";

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal Conto del Bilancio sono allineati con il Conto del Tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01/01/2021	0,00	0,00	7.229.974,75
INCASSI	21.076.754,27	162.710.730,58	183.787.484,85
PAGAMENTI	23.231.138,22	161.839.732,48	185.070.870,70
Saldo di cassa al 31/12/2021	-2.154.383,95	870.998,10	
	Fondo cassa al 31/12/2021		5.946.588,90

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere

Con riferimento all'analisi del titolo Titolo 7^ "*Entrate da anticipazione da istituto tesoriere*" e del Titolo 5^ "*Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere*", anche in relazione alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011, si evidenzia che l'Ente nel corso dell'esercizio 2021 ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria solamente per 6 giorni ed al 31/12/2021 non si registrano utilizzi della stessa non restituiti al Tesoriere.

2 ANALISI DELL'ENTRATA

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

2.1 Analisi delle entrate per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere dall'amministrazione nel corso dell'anno 2021, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza".

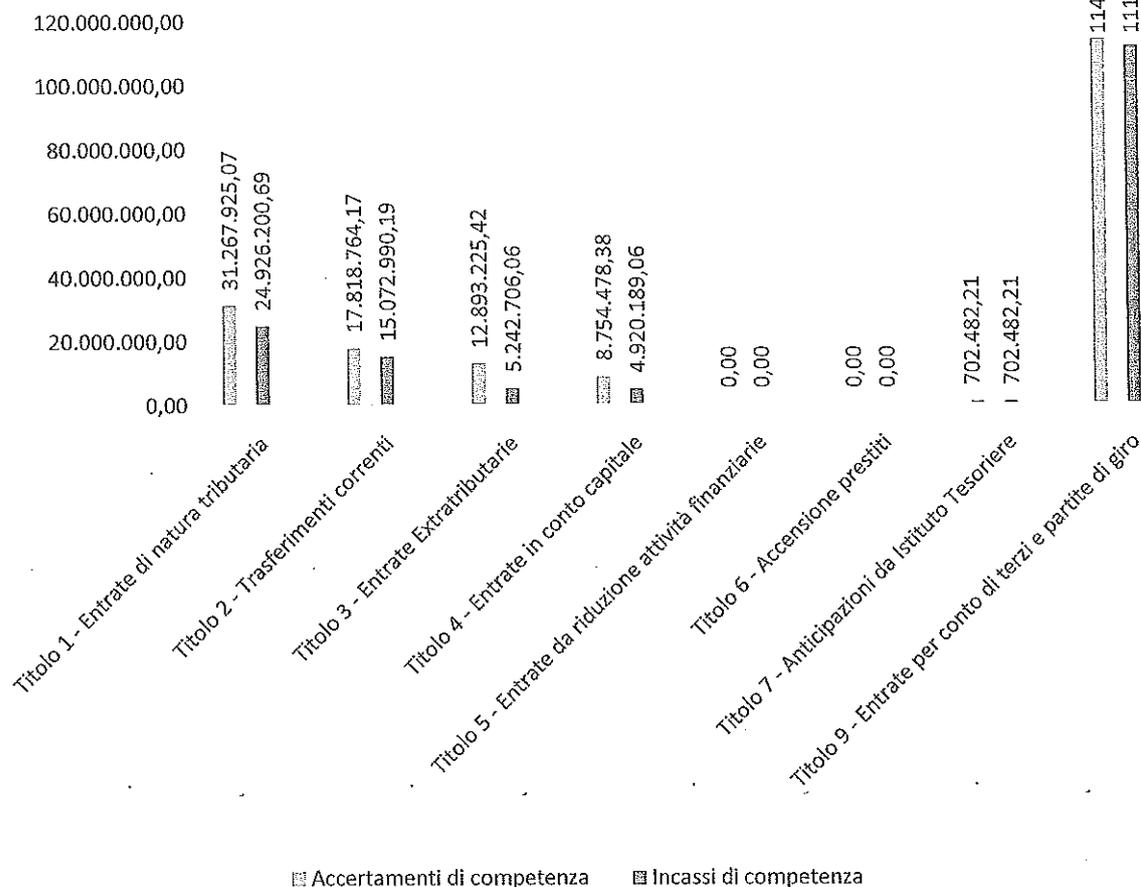
In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'Ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'Ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'Ente;
- il "Titolo 6" comprende ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

ENTRATE PER TITOLI	Accertamenti di competenza	% ACC. SU TOT. ENTRATA	Incassi di competenza	% RISC. SU TOT. RISC.	% RISC. SU ACC.
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	31.267.925,07	16,86	24.926.200,69	15,32	79,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.818.764,17	9,61	15.072.990,19	9,26	84,59
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	12.893.225,42	6,95	5.242.706,06	3,22	40,66
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.754.478,38	4,72	4.920.189,06	3,02	56,20
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	702.482,21	0,38	702.482,21	0,43	100,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	114.056.675,40	61,49	111.846.162,37	68,74	98,06
TOTALE ENTRATA	185.493.550,65	100,00	162.710.730,58	100,00	87,72

2021 ENTRATE PER TITOLI



2.2 Analisi dei titoli di entrata

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti. Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

2.2.1 Titolo 1[^] Le Entrate tributarie

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2021, analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO I - Tipologie	Accertamenti di competenza A	% A/TOT. A	Incassi di competenza B	% B/TOT. B
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	20.031.000,00	64,06	14.046.416,83	56,35
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	11.236.925,07	35,94	10.879.783,86	43,65
Totale TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.267.925,07	100,00	24.926.200,69	100,00%

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'Ente. Tra queste, quelle di maggiore interesse per gli enti locali, ed in particolare:

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" che raggruppa, com'è intuibile tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'Ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'Ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. Attualmente, per il Comune di Potenza, in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" che accoglie il Fondo di Solidarietà.

Per effetto del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 08/07/2021, pubblicato in G.U. il 21/09/2021, al Comune di Potenza è stata disposta la riduzione delle risorse a qualsiasi titolo spettanti, a seguito del trasferimento in proprietà, a titolo gratuito, degli immobili denominati "Stadio Viviani" e "Terreno patrimoniale S. Croce", trasferiti nel 2015. Tale riduzione di risorse è risultata pari ad euro 229.808,79 per il periodo 2015-2021 e sarà annualmente applicata a decorrere dal 2022 per l'importo di euro 31.406,07.

2.2.2 Titolo 2^ Le Entrate da trasferimenti correnti

Il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" vede le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà) e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci della tipologia

101 si sono fortemente ridimensionate, in quanto comprendono oggi esclusivamente l'ex Fondo sviluppo investimenti e i trasferimenti erariali eventualmente non fiscalizzati.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2[^] delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea ed altri, finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'Ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - Tipologie	Accertamenti di competenza 2020 A	% A/TOT. 2020 A	Incassi di competenza 2020 B	% B/TOT. 2020 B	Accertamenti di competenza 2021 A	% A/TOT. 2021 A	Incassi di competenza 2021 B	% B/TOT. 2021 B
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.482.304,35	99,85	16.034.528,55	99,84	17.817.574,17	99,99	15.071.800,19	99,99
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	25.594,00	0,15	25.594,00	0,16	1.190,00	0,01	1.190,00	0,01
Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	17.507.898,35	100,00	16.060.122,55	100,00	17.818.764,17	100,00	15.072.990,19	100,00

La tabella riportata rappresenta l'andamento delle entrate 2021 rispetto al 2020. Si rappresenta che nel 2021, come già nell'anno precedente, non sono presenti contributi straordinari da parte della Regione Basilicata a finanziamento dei servizi erogati dal Comune, anche a beneficio degli utenti non residenti nella Città.

Nel 2021, come nell'esercizio precedente, sono presenti i trasferimenti operati dallo Stato, finalizzati alla copertura delle funzioni fondamentali erogate dall'Ente e riconosciuti a ristoro delle maggiori spese sostenute e delle minori entrate realizzate a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

2.2.3 Titolo 3[^] Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3[^]) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Nella tabella seguente viene evidenziato il contenuto delle diverse categorie che confluiscono nel titolo.

TITOLO 3 - Tipologie	Accertamenti di competenza 2020 A	% A/TOT. A	Incassi di competenza 2020 B	% B/TOT. B	Accertamenti di competenza 2021 A	% A/TOT. A	Incassi di competenza 2021 B	% B/TOT. B
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.458.341,68	15,21	1.467.016,24	25,06	3.320.577,83	25,75	2.518.676,12	48,04
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.669.720,33	22,70	1.205.999,64	20,61	3.361.115,55	26,07	1.419.040,02	27,07
Tipologia 300: Interessi attivi	496,29	0,00	495,61	0,01	85,26	0,00	81,27	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.035.793,88	62,09	3.179.382,56	54,32	6.211.446,78	48,18	1.304.908,65	24,89
Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	16.164.352,18	100,00	5.852.894,05	100,00	12.893.225,42	100,00	5.242.706,06	100,00

Si rappresenta di seguito la situazione contabile dei proventi 2021 relativi al Codice della Strada, che, anche per effetto dell'emergenza sanitaria da COVID-19, hanno subito un considerevole decremento rispetto al dato del 2019:

Descrizione	Totale Accertamenti 2019	Totale Ordinativi 2019	Totale Accertamenti 2020	Totale Ordinativi 2020	Totale Accertamenti 2021	Totale Ordinativi 2021
VIOLAZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	5.682.274,65	2.687.216,74	2.588.003,71	1.065.150,89	2.851.710,42	1.159.051,73
VIOLAZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - DESTINAZIONE 50% PER INVESTIMENTI	72.100,00	72.100,00	20.000,00	12.904,00	47.403,60	0,00
PROVENTI CONTRAVVENZIONI ARRETRATE	715.031,24	0,00	572.425,78	0,00	199.858,42	0,00
TOTALE	6.469.405,89	2.759.316,74	3.180.429,49	1.078.054,89	3.098.972,44	1.159.051,73

Gli accertamenti di competenza sul capitolo 3009 sono stati riscossi nel 2021 per euro 1.159.051,73 e, al netto delle riscossioni successive, la quota non incassata sarà oggetto di emissione di ruolo. In fase di redazione del rendiconto è risultato che la percentuale minima dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per i proventi non riscossi del C.d.S. deve essere pari al 89,60%, ma, in via prudenziale, l'accantonamento effettivo è stato incrementato di circa l'1%, anche in considerazione che la riscossione sui ruoli dei proventi relativi agli anni precedenti risulta essere minima. Pertanto la quota vincolata del 50% da destinare, al netto dell'accantonamento al FCDE, è stata rideterminata in euro 616.396,01 ed utilizzata come dettagliato nel seguente prospetto:


 ORIGINALI
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Dott.ssa Maria Grazia Fontana

DESCRIZIONE	PREVISIONE	TOTALE PREN./IMP.
CDS 50% - POTENZIAMENTO DELLE ATTIVITA' DI CONTROLLO E DI ACCERTAMENTO DELLE VIOLAZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	30.355,50	30.355,50
CDS 50% - ACQUISTO DI MATERIALE PER L'EDUCAZIONE STRADALE NELLE SCUOLE	3.097,50	3.097,05
CDS 50% - ACQUISTO BENI E FORNITURA DI SERVIZI PER LA POLIZIA LOCALE	223.199,50	223.199,50
CDS 50% - ASSICURAZIONE PERSONALE POLIZIA URBANA	92.925,00	92.925,00
CDS 50% - MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI DI POLIZIA LOCALE - PIANO DI FORMAZIONE	3.097,50	2.600,00
CDS 50% - ACQUISTO ATTREZZATURE STRUMENTALI PER I SERVIZI DI POLIZIA STRADALE	50.000,00	47.403,60
CDS 50% - MANUTENZIONE ORDINARIA VIABILITA' URBANA	30.975,00	30.975,00
CDS 50% - MANUTENZIONE ORDINARIA VIABILITA' PER UTENTI DEBOLI IN AREE RURALI	30.975,00	30.975,00
CDS 50% - REALIZZAZIONE E POTENZIAMENTO SEGNALETICA STRADALE E MIGLIORAMENTO INCROCI	154.875,00	154.865,36
TOTALE COMPLESSIVO	619.500,00	616.396,01

2.2.4 Titolo 4[^] Le Entrate in conto capitale

Il Titolo 4[^] rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, e cioè delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5[^] e 6[^], al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'Ente locale. Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella:

TITOLO 4 - Tipologie	Accertamenti di competenza 2020 A	% A/ TOT. A	Incassi di competenza 2020 B	% B/TOT.B	Accertamenti di competenza 2021 A	% A/ TOT. A	Incassi di competenza 2021 B	% B/TOT.B
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6.469.124,67	75,86	2.729.274,49	57	5.810.577,73	66,37	1.976.627,19	40,17
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	60.607,69	0,71	60.607,69	1,27	235.996,56	2,70	235.657,78	4,79
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.997.978,07	23,43	1.997.978,07	41,73	2.707.904,09	30,93	2.707.904,09	55,04
Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	8.527.710,43	100	4.787.860,25	100	8.754.478,38	100	4.920.189,06	100

Nella Tipologia 200 sono per lo più inseriti gli investimenti che hanno caratterizzato l'annualità 2021 per la realizzazione di parte degli interventi finanziati dai Fondi di Sviluppo e Coesione 2007/2013 e dai PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO URBANO CITTA' (come dai cronoprogrammi previsti) e sotto elencati:

COORDINATA	DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE ACCERTAMENTI	DISPONIBILITA' ACCERTAMENTI	TOTALE ORDINATIVI	RESIDUI DA RIPORTARE
4.200.01.007.430102.002.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 III SVILUPPO URBANO CITTA' - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO UFFICI VIA N. SAURO	68.000,00	0,00	68.000,00	0,00	0,00
4.200.01.007.430102.003.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 III SVILUPPO URBANO CITTA' - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO UFFICI PALAZZO DI CITTA'	136.000,00	0,00	136.000,00	0,00	0,00
4.200.01.007.430102.004.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 III SVILUPPO URBANO CITTA' - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO DEL CONSIGLIO	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00
4.200.01.007.430155.002.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 -2013 RIQUALIFICAZIONE STRUTTURA ROTARY	7.909,28	0,00	7.909,28	0,00	0,00
4.200.01.008.420331.001.00.4.02.01.01.001	MIT - REDAZIONE FUMS	164.000,00	44.537,49	119.462,51	44.282,49	255,00
4.200.01.008.420331.002.00.4.02.01.01.001	MINISTERO TRANSIZIONE ECOLOGICA - RIQUALIFICAZIONE DEL PERCORSO PEDONALE IMPIANTO S. LUCIA - VIA TAMMONE	100.500,00	7.273,29	92.726,71	0,00	7.273,29
4.200.01.008.420531.003.00.4.02.01.01.001	MIT - INTEGRAZIONE FONDO OPERE PRIORITARIE	65.000,00	15.000,00	70.000,00	0,00	15.000,00
4.200.01.008.430332.002.00.4.02.01.02.001	F.S.C. 2007/2013 - TRASFERIMENTO IN CONTO CANTALE PER INFOMOBILITA'	846.635,64	0,00	846.635,64	0,00	0,00
4.200.01.008.430332.003.00.4.02.01.02.001	F.S.C. 2007/2013 - LA NUOVA STAZIONE CENTRALE	48.674,48	0,00	48.674,48	0,00	0,00
4.200.01.008.430332.005.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 III SVILUPPO URBANO CITTA' - IMPIANTO PEDONALE MECCANIZZATO PER LA RIDUZIONE DEL TRAFFICO VEICOLARE DELLA CITTA' DA VIA CAVOUR AL CENTRO STORICO	6.630.000,00	0,00	6.630.000,00	0,00	0,00
4.200.01.008.430332.006.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 III SVILUPPO URBANO CITTA' - POTENZIAMENTO DEL SISTEMA DELLE AREE DI INTERSCAMBIO A SUPPORTO DELL'INTEGRAZIONE MODALE DEI SERVIZI DI TPL E DEL TRASPORTO URBANO SOSTENIBILE	1.925.000,00	0,00	1.925.000,00	0,00	0,00
4.200.01.008.430832.009.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 III SVILUPPO URBANO CITTA' - ACQUISTO AUTOBUS TPL	269.568,42	269.568,42	0,00	269.568,42	0,00
4.200.01.008.430832.010.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 III SVILUPPO URBANO CITTA' - PROGETTO DI INFOMOBILITA'	325.000,00	0,00	325.000,00	0,00	0,00
4.200.01.008.430960.001.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 III SVILUPPO URBANO CITTA' - RISTRUTTURAZIONE DELLA COPERTURA DELLA CHIESA DI S. MICHELE ARCANGELO	221.000,00	29.611,74	191.388,26	29.611,74	0,00
4.200.01.008.430960.003.00.4.02.01.02.001	FESR - REGIONE BASILICATA - EURITFI	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00
4.200.01.008.430960.004.00.4.02.01.02.001	FESR - REGIONE BASILICATA - S-MOB	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00
4.200.01.008.430960.005.00.4.02.01.02.001	FESR - REGIONE BASILICATA - VESPA	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
4.200.01.008.430960.006.00.4.02.01.02.001	FESR - UEP/PROVINCIA - AWIRE - EURCITIZENS	15.120,00	0,00	15.120,00	0,00	0,00
4.200.01.008.430960.007.00.4.02.01.02.001	REGIONE - FONDO ROTATIVO "BASILICATA SI PROGETTA"	339.837,00	152.659,25	187.147,75	0,00	152.659,25
4.200.01.009.420801.001.00.4.02.01.01.001	STATO - L. 27/12/2019 N. 160 E SS.MM.II. - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI O.C.P.P. IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	170.000,00	170.000,00	0,00	85.000,00	85.000,00
4.200.01.009.420811.011.00.4.02.01.01.001	FSC - MESSA IN SICUREZZA E MIGLIORAMENTO DELLA VIABILITA' URBANA	573.867,52	358.453,16	215.414,36	0,00	358.453,16
4.200.01.009.420811.012.00.4.02.01.01.001	MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 1	500.000,00	184.388,18	315.611,82	184.388,18	0,00
4.200.01.009.420811.013.00.4.02.01.01.001	MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 2	500.000,00	184.388,19	315.611,81	184.388,19	0,00
4.200.01.009.420811.014.00.4.02.01.01.001	MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 3	470.000,00	173.324,69	296.675,31	173.324,69	0,00
4.200.01.009.420811.015.00.4.02.01.01.001	MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 4	450.000,00	165.949,37	284.050,63	165.949,37	0,00
4.200.01.009.420811.016.00.4.02.01.01.001	MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 5	450.000,00	165.949,37	284.050,63	165.949,37	0,00
4.200.01.009.420811.017.00.4.02.01.01.001	DECRETO MIT 12/08/2020 - PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DI CICLOVIE TURISTICHE E CICI OSTAZIONI - INTERVENTI PER LA SICUREZZA DELLA CIRCOLAZIONE CICLISTICA CITTADINA	134.632,61	0,00	134.632,61	0,00	0,00
4.200.01.009.430161.003.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 - 2013 - LAVORI DI DEMOLIZIONE DEI PREFABRICATI AREA FRU RUCALETTO - SITTORI ZONA 8-9-13-17-18-19	188.577,04	91.548,49	97.028,55	0,00	91.548,49
4.200.01.009.430161.004.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 III SVILUPPO URBANO CITTA' - BONIFICA DELL'AMIANTO NEL QUARTIERE BUCALETTO	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00
4.200.01.009.430622.004.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 - 2013 - RIQUALIFICAZIONE DELLE PALESTRE COMUNALI	37.116,66	0,00	37.116,66	0,00	0,00
4.200.01.009.430622.005.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 - 2013 - ADEGUAMENTO FUNZIONALE ENERGETICO DELLA PISCINA COMUNALE DI MONTEREALE	4.573,04	0,00	4.573,04	0,00	0,00
4.200.01.009.430622.010.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 III SVILUPPO URBANO CITTA' - COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI CAIZZO E LEPORE	636.048,00	482.157,04	153.890,96	0,00	482.157,04

4.200.01.009.430622.011.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO CITTA' - COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO ENERGETICO DEL COMPLESSO SPORTIVO DI PARCO MONTEREALE	593.009,00	461.520,96	130.479,04	0,00	461.520,96
4.200.01.009.430622.012.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO CITTA' - ADEGUAMENTO ENERGETICO DEGLI SPOGLIATOI DELLO STADIO VIVIANI	69.075,67	24.787,93	44.287,69	0,00	24.787,93
4.200.01.009.430622.014.00.4.02.01.02.001	DGR 513/2018 - PROGETTI INTEGRATI PER LA RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE DEI SISTEMI URBANI TERRITORIALI - INTERVENTI SPORTIVI - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELLO STADIO VIVIANI	81.950,81	0,00	81.950,81	0,00	0,00
4.200.01.009.430811.007.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO URBANO CITTA' - RESTAURO CONSERVATIVO PONTE MUSMECI	2.964.249,39	43.064,60	2.921.176,39	0,00	43.064,60
4.200.01.009.430812.019.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 - 2013 - FERMATE E PERCORSI SENZA BARRIERE	4.363,84	0,00	4.363,84	0,00	0,00
4.200.01.009.430812.020.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 - 2013 - RIPARAZIONE E RISTRUTTURAZIONE ARCHITETTONICA DEL PONTE DI MONTEREALE	8.757,15	0,00	8.757,15	0,00	0,00
4.200.01.009.430812.026.00.4.02.01.02.001	REGIONE BASILICATA - PROGRAMMA RECUPERO URBANO - SVINCOLO SS BASENTANA E DISTRIBUZIONE VIARIA INTERNA	149.338,91	0,00	149.338,91	0,00	0,00
4.200.01.009.430814.004.00.4.02.01.02.001	REGIONE - SOSTEGNO PER INVESTIMENTI IN INFRASTRUTTURE NECESSARIE ALL'ACCESSO AI TERRENI AGRICOLI E FORESTALI	77.960,57	0,00	77.960,57	0,00	0,00
4.200.01.013.004221.002.00.4.02.01.01.001	DELIBERA CIFE N. 1/2015 - PROGRAMMA DI MANUTENZIONE IDRAULICA - INTERVENTI FOSCO CAVALJE	640.000,00	4.174,25	635.825,75	0,00	4.174,25
4.200.01.036.420414.003.00.4.02.01.01.001	STATO - O.P.C.M. 293/2015 - D.L. 39/2009 - REALIZZAZIONE DI INTERVENTI STRUTTURALI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO SISMICO SUGLI EDIFICI SCOLASTICI - S.M. VIA TORRACA	190.454,00	0,00	190.454,00	0,00	0,00
4.200.01.036.420414.004.00.4.02.01.01.001	STATO - O.P.C.M. 293/2015 - D.L. 39/2009 - REALIZZAZIONE DI INTERVENTI STRUTTURALI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO SISMICO SUGLI EDIFICI SCOLASTICI - S.M. VIA ROMA	685.281,30	0,00	685.281,30	0,00	0,00
4.200.01.036.420414.005.00.4.02.01.01.001	STATO - O.P.C.M. 293/2015 - D.L. 39/2009 - REALIZZAZIONE DI INTERVENTI STRUTTURALI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO SISMICO SUGLI EDIFICI SCOLASTICI - S.M. RIONE LUCANIA	400.216,60	0,00	400.216,60	0,00	0,00
4.200.01.036.420414.008.00.4.02.01.01.001	STATO - L. 27/12/2019 N. 169 E SS.MM.II. - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI OO.PP. IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
4.200.01.036.420424.001.00.4.02.01.01.001	DECRETO MIUR N. 594/2015 - INDAGINI DIAGNOSTICHE SUGLI EDIFICI SCOLASTICI	15.283,56	0,00	15.283,56	0,00	0,00
4.200.01.036.420424.002.00.4.02.01.01.001	STATO - MIUR - VERIFICHE DI VULNERABILITA' SISMICA E RELATIVA PROGETTAZIONE	16.927,28	0,00	16.927,28	0,00	0,00
4.200.01.036.420424.003.00.4.02.01.01.001	STATO - MIUR - DECRETO 87/2019 - SCUOLA PRIMARIA G. ALBINI VIA S. VINCENZO DE PAOLI	2.174.738,49	1.726.708,49	448.030,00	0,00	1.726.708,49
4.200.01.036.420424.007.00.4.02.01.01.001	STATO - L. 27/12/2019 N. 169 E SS.MM.II. - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI OO.PP. IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
4.200.01.036.420424.008.00.4.02.01.01.001	FSC 2007-2013 - RIPROGRAMMAZIONE - ADEGUAMENTO ALLE NORMATIVE I.C. LEOPARDI	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00
4.200.01.036.420434.002.00.4.02.01.01.001	DECRETO MIUR N. 594/2015 - INDAGINI DIAGNOSTICHE SUGLI EDIFICI SCOLASTICI	11.460,16	0,00	11.460,16	0,00	0,00
4.200.01.036.420434.004.00.4.02.01.01.001	STATO - MIUR - VERIFICHE DI VULNERABILITA' SISMICA E RELATIVA PROGETTAZIONE	6.200,00	0,00	6.200,00	0,00	0,00
4.200.01.036.430414.004.00.4.02.01.02.001	FSC 2007/2013 - MESSA IN SICUREZZA DELLE SCUOLE COMUNALI - SCUOLE MATERNE	62.478,02	0,00	62.478,02	0,00	0,00
4.200.01.036.430414.005.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO URBANO CITTA' - RIQUALIFICAZIONE DEL PLESSO SCOLASTICO DI ROSSELLIRO	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00
4.200.01.036.430414.006.00.4.02.01.02.001	POH - FESR - ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE DIDATTICHE - EMERGENZA SANITARIA COVID-19	2.019,13	0,00	2.019,13	0,00	0,00
4.200.01.036.430414.007.00.4.02.01.02.001	POH - FESR 2014-2020 - ASSE II - INTERVENTI PER LA RIAPERTURA DELLE SCUOLE IN SICUREZZA CON ADATTAMENTO DI AULE E SPAZI DIDATTICI	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
4.200.01.036.430421.001.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 - 2013 ADEGUAMENTO SCUOLA ELEMENTARE SAN GIOVANNI BOSCO	1.424,42	0,00	1.424,42	0,00	0,00
4.200.01.036.430421.002.00.4.02.01.02.001	FSC 2007/2013 - MESSA IN SICUREZZA DELLE SCUOLE COMUNALI - SCUOLE ELEMENTARI	20.857,97	0,00	20.857,97	0,00	0,00
4.200.01.036.430423.001.00.4.02.01.02.001	D.G.R. 836/2020 - FONDO PER LA RIPRESA DELLE ATTIVITA' DIDATTICHE IN SICUREZZA - PER SPESE DI INVESTIMENTO	240.000,00	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00
4.200.01.036.430425.004.00.4.02.01.02.001	POH - FESR 2014-2020 - ASSE II - INTERVENTI PER LA RIAPERTURA DELLE SCUOLE IN SICUREZZA CON ADATTAMENTO DI AULE E SPAZI DIDATTICI	93.000,00	0,00	93.000,00	0,00	0,00
4.200.01.036.430431.002.00.4.02.01.02.001	FSC 2007/2013 - MESSA IN SICUREZZA DELLE SCUOLE COMUNALI - SCUOLE MEDIE	59.238,55	0,00	59.238,55	0,00	0,00
4.200.01.036.430521.001.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 - 2013 - ADEGUAMENTO DELLA GALLERIA CIVICA DELLA CAPPELLA DEI CELESTINI	29.839,63	0,00	29.839,63	0,00	0,00
4.200.01.036.430521.002.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO URBANO CITTA' - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO F. STABILE	119.000,00	0,00	119.000,00	0,00	0,00
4.200.01.036.431011.001.00.4.02.01.02.001	FSC 2007/2013 - MESSA IN SICUREZZA DELLE SCUOLE COMUNALI - ASIILI NIDO	9.588,33	0,00	9.588,33	0,00	0,00
4.200.01.036.431011.002.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO URBANO CITTA' - PROGETTO CASA FAMIGLIA "DOPO DI NOI"	425.000,00	8.000,00	417.000,00	0,00	8.000,00



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

4.200.01.036.431041.004.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO URBANO CITTA' - PROGETTO HOUSING FIRST	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00
4.200.01.037.430921.001.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 -2013 EFFICIENTAMENTO IMPIANTI COMUNALI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	50.138,69	0,00	50.138,69	0,00	0,00
4.200.01.037.430950.005.00.4.02.01.02.001	REGIONE - INTERVENTI DI CHIUSURA E MESSA IN SICUREZZA DISCARICA MONTEGROSSO - PALLARETA	2.710,13	202,77	2.507,36	0,00	202,77
4.200.01.037.430950.007.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO URBANO CITTA' - IMPLEMENTAZIONE DEL SISTEMA DI RACCOLTA PORTA A PORTA IN AREE PROSSIME AL CENTRO ABITATO CITTADINO	950.000,00	0,00	950.000,00	0,00	0,00
4.200.01.037.430950.008.00.4.02.01.02.001	PATTO PER LO SVILUPPO DELLA BASILICATA FSC 2014-2020 - REALIZZAZIONE 2 CENTRI DI RACCOLTA COMUNALI IN POTENZA	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
4.200.01.037.430950.009.00.4.02.01.02.001	PATTO PER LO SVILUPPO DELLA BASILICATA FSC 2014-2020 - REALIZZAZIONE IMPIANTO DI SEPARAZIONE RIFIUTI IN LOCALITA' VALLONE CALABRESE	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
4.200.01.037.430950.010.00.4.02.01.02.001	FSC 2014-2020 - CONTRIBUTO PER INTERVENTI VOLTA PREVENIRE E CONTRASTARE IL FENOMENO DEI "ABANDONO DEI RIFIUTI"	100.000,00	10.726,00	89.274,00	0,00	10.726,00
4.200.01.037.430952.000.00.4.02.01.02.001	REGIONE - REGIMAZIONE ACQUE SUPERFICIALI DISCARICA	43.463,91	0,00	43.463,91	0,00	0,00
4.200.01.037.430952.005.00.4.02.01.02.001	REGIONE - PIATTAFORMA IMPIANTISTICA VALLONE CALABRESE: ADEGUAMENTO FUNZIONALE E TECNOLOGICO PER ESERCIZIO DI ATTIVITA' DI DEPOSITO PRELIMINARE RSU, PRITRATTAMENTO MECCANICO E DI BIOSTABILIZZAZIONE	194.901,68	0,00	194.901,68	0,00	0,00
4.200.01.037.430952.001.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 -2013 - BASENTO - MUSUMECI	5.140,25	0,00	5.140,25	0,00	0,00
4.200.01.037.430952.002.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 -2013 - IL PARCO PER PARCO AURORA: DA PIAZZA DI GIURA A VIALE FIRENZE	483.955,65	209.455,44	274.500,21	164.164,54	45.290,90
4.200.01.037.430952.003.00.4.02.01.02.001	FSC 2007 -2013 - COMPLETAMENTO LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO DEL PARCO FLUVIALE DEL BASENTO	237.500,00	25.000,00	212.500,00	25.000,00	0,00
4.200.01.037.430952.006.00.4.02.01.02.001	REGIONE BASILICATA - LAVORI SISTEMAZIONE EPULZIA TORRENTE GALLITELLO	21.534,25	0,00	21.534,25	0,00	0,00
4.200.01.037.430952.007.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO URBANO CITTA' - FRUIZIONE DELL'INFRASTRUTTURA VERDE	2.000.000,00	49.883,96	1.950.116,04	0,00	49.883,96
4.200.01.037.430952.016.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO URBANO CITTA' - SIST. INTEGR. DEI PARCHI STORICI DEL CENTRO CITTA' - PARCO MONTEREALE	300.000,00	45.000,00	255.000,00	45.000,00	0,00
4.200.01.037.430952.011.00.4.02.01.02.001	PO FESR 2014 - 2020 ITI SVILUPPO URBANO CITTA' - PARCO URBANO VILLA ROMANA	209.499,99	0,00	209.499,99	0,00	0,00
4.200.01.037.430952.012.00.4.02.01.02.001	D.G.R. 817/2021 - FINANZIAMENTI PER LE AZIONI DI COMPENSAZIONE E MITIGAZIONE AMBIENTALE PER I COMUNI DELLA BASILICATA	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00
4.200.01.047.004107.000.00.4.02.01.02.001	REGIONE - NEVE GENNAIO 2005 DPCM 2303/2006 - U. CAP. 210202	91.735,36	91.200,00	535,36	0,00	91.200,00
TOTALE		34.588.903,86	5.810.577,73	28.778.326,13	1.076.627,19	3.833.950,51

Tra le voci della Tipologia 400, sono allocate le alienazioni di beni patrimoniali, destinate, al netto dell'accantonamento del 10% per l'estinzione anticipata di mutui (art. 56 bis, c. 11, D.L. n. 69/2013), per il pagamento di parte delle rate di ammortamento di mutui e prestiti, ai sensi dell'art. 1 c. 866, Legge 27 Dicembre 2017, n. 205.

Codice	Descrizione	Previsione	Totale Accertamenti	Disponibilità accertamenti
4.400.01.007.004015.000.00 4.04.01.08.999	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	6.409.498,21	232.621,27	6.176.876,94
TOTALE		6.409.498,21	232.621,27	6.176.876,94

Il raggiungimento degli obiettivi previsti nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ha subito un rallentamento, sia per effetto delle articolate procedure di vendita, sia per effetto della condizione generale dell'economia dovuta al protrarsi dell'emergenza sanitaria da COVID-19.

Per quanto riguarda i contributi per permessi di costruire, allocati nella Tipologia 500 del Titolo 4, la gestione ha registrato al 31/12/2021 la seguente movimentazione:

Codice	Descrizione	Previsione	Totale Accertamenti	Totale Ordinativi
4.500.01.035.004602.000.00 4.05.01.01.001	LEGGE 10/1977 E LEGGE 47/1985 - QUOTA CONTRIBUTI PER RILASCIO CONCESSIONI DI EDIFICARE (BUCALOSSI) PER INVESTIMENTI	2.260.000,00	1.967.920,57	1.967.920,57
4.500.01.035.004603.000.00 4.05.01.01.001	LEGGE 10/1977 E LEGGE 47/1985 - QUOTA CONTRIBUTI PER RILASCIO CONCESSIONI DI EDIFICARE (BUCALOSSI) PER SPESA CORRENTE	740.000,00	739.983,52	739.983,52
TOTALE		3.000.000,00	2.707.904,09	2.707.904,09

che, ha finanziato i seguenti interventi per investimenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONE	PRENOTAZIONI / IMPEGNI
MANUTENZIONE ORDINARIA E ASSISTENZA TECNICA (BENI IMMOBILI E IMPIANTI) - D.P.R. N. 380/2001	170.000,00	170.000,00
DEMOLIZIONE IMMOBILI PERICOLANTI	20.000,00	20.000,00
REPERIBILITA' E PRONTO INTERVENTO	20.000,00	0,00
MONITORAGGIO PONTI E VIADOTTI	30.000,00	30.000,00
SPESE DI PROGETTAZIONE OO.PP.	60.000,00	60.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO	55.000,00	55.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA	40.000,00	40.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	140.000,00	140.000,00
URBANIZZAZIONI	275.000,00	275.000,00
INTERVENTI BUCALETTO (ATER)	115.676,97	115.676,97
DEMOLIZIONE IMMOBILI ABUSIVI	80.000,00	0,00
PULIZIA CANALI E FOSSI	30.000,00	17.920,57
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI MECCANIZZATI	180.000,00	0,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'	674.323,03	674.323,03
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	260.000,00	260.000,00
ESTENSIONE PICCOLE RETI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	80.000,00	80.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	30.000,00	30.000,00
TOTALE	2.260.000,00	1.967.920,57

e le seguenti manutenzioni ordinarie, ai sensi dell'art. 1, comma 460, della Legge 232/2016:

CDC	DESCRIZIONE	TOTALE	PRENOTAZIONI / IMPEGNI
14	PATRIMONIO	30.000,00	30.000,00
34	TEATRO	20.000,00	20.000,00
25	SCUOLE MATERNE	70.000,00	70.000,00
26	SCUOLE ELEMENTARI	100.000,00	100.000,00
27	SCUOLE MEDIE	80.000,00	80.000,00

29	MENSA	20.000,00	20.000,00
51	ASILI NIDO	50.000,00	50.000,00
38	VIABILITA' PEDONALE VERDE PUBBLICO	80.000,00	80.000,00
50	URBANO	100.000,00	100.000,00
50	AREE VERDI ATTREZZATE PUBBLICA	50.000,00	49.983,52
40	ILLUMINAZIONE	40.000,00	40.000,00
45	RESTITUZIONE ONERI A PRIVATI	100.000,00	100.000,00
TOTALE		740.000,00	739.983,52

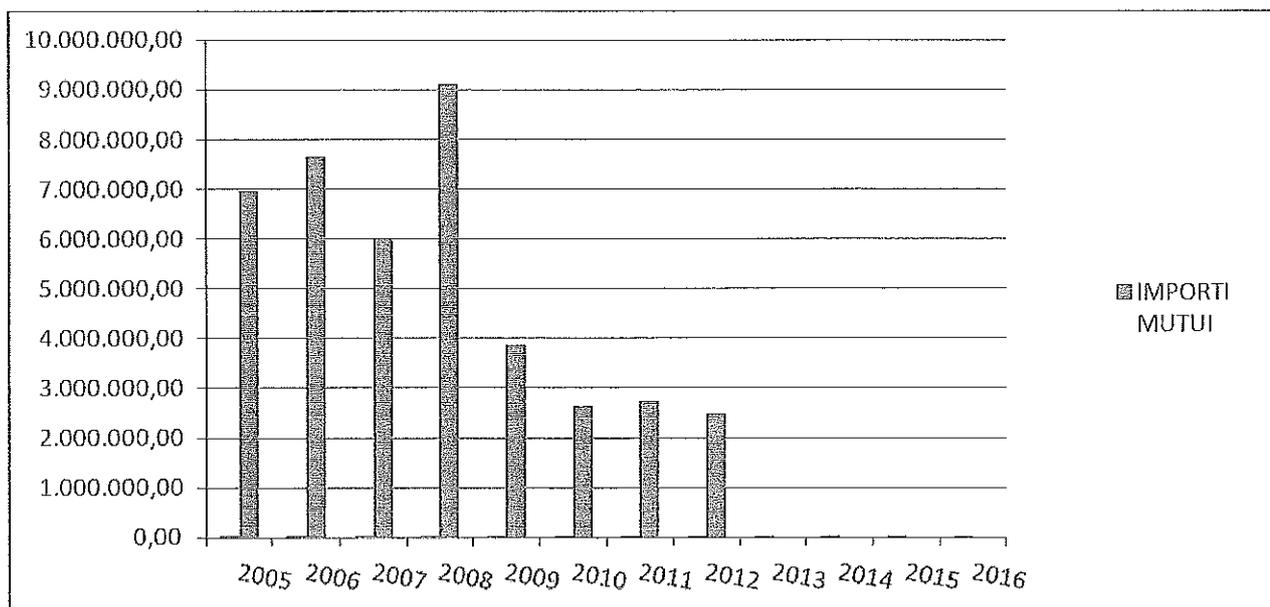
2.2.5 Titolo 5^ Le Entrate da riduzione di attività finanziarie

2.2.6 Titolo 6^ Le Entrate da accensione di prestiti

Per effetto delle disposizioni del D.M. 01/09/2021 recante "Prima applicazione dell'aggiornamento del paragrafo 3 riguardante la registrazione dei debiti finanziari e della concessione dei crediti, tra le operazioni di riaccertamento ordinario eseguite compaiono anche i necessari movimenti contabili relativi alla riclassificazione dei residui attivi dei mutui Cassa DD.PP. dal Titolo VI al Titolo V.

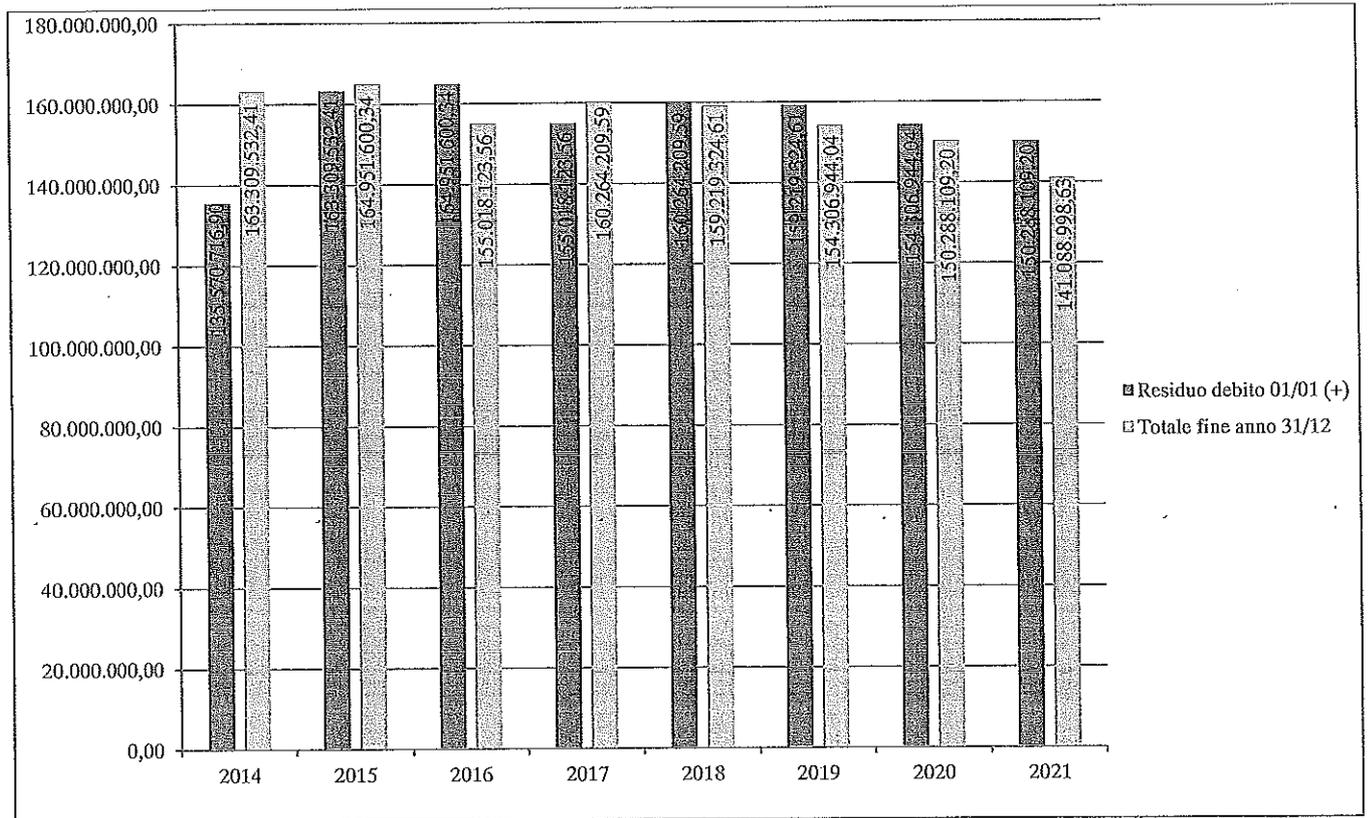
Per il finanziamento degli investimenti l'Ente, a partire dal 2013, non ha fatto ricorso all'indebitamento, avvalendosi esclusivamente di contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate).

La contrazione di mutui dal 2005 al 2012 è rappresentata dal grafico seguente:



L'indebitamento complessivo dell'Ente, anche per effetto delle Anticipazioni di Liquidità contratte ai sensi del D.L. 35/2013 e s.m.i., ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito 01/01(+)	135.570.716,90	163.309.532,41	164.951.600,34	155.018.123,56	160.264.209,59	159.219.324,61	154.306.944,04	150.288.109,20
Nuovi prestiti per Anticipazioni di liquidità(+)	35.921.123,78	11.595.705,88	0	0	0	0	4.165.424,97	0
Anticipazione enti locali dissestati (+)	0	0	0	14.321.033,93	13.678.966,07	5.000.000,00	0	0
Anticipazione di liquidità da restituire nell'anno						3.110.696,35	4.165.424,97	0
Prestiti rimborsati (-)	-8.182.308,27	-9.953.637,95	-9.933.476,78	-9.074.947,90	-14.723.851,05	-13.023.076,92	-12.349.684,78	-9.199.110,57
Totale fine anno 31/12	163.309.532,41	164.951.600,34	155.018.123,56	160.264.209,59	159.219.324,61	154.306.944,04	150.288.109,20	141.088.998,63



2.2.8 Titolo 7^ Le entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo 7^ delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto del ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Come già riferito al punto 1.4 sulla gestione della cassa, si evidenzia che l'Ente nel corso dell'esercizio 2021 ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria solamente per 6 giorni ed al 31/12/2021 non si registrano utilizzi della stessa non restituiti al Tesoriere.



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fortana

2.2.9 Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare

Con riferimento all'anticipazione di tesoreria, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

Nel corso dell'esercizio 2021 il valore minimo dell'utilizzo dell'anticipazione è stato di € 0,00, il valore massimo € 547.865,06 ed il valore medio € 1.929,89.

2.2.10 Titolo 9^ Le entrate per conto di terzi

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

TITOLO 9- Tipologie	Accertamenti di competenza A	% A/TOT. A	Incassi di competenza B	% B/TOT.B
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	112.370.526,55	98,52	110.184.578,32	98,51
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.686.148,85	1,48	1.661.584,05	1,49
Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	114.056.675,40	100	111.846.162,37	100

3 - AVANZO APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2021

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato applicato l'avanzo di euro 1.981.730,70 riveniente dall'esercizio 2020, relativo alle somme erogate dallo Stato per far fronte all'emergenza sanitaria da COVID-19, che è stato destinato alla copertura delle seguenti spese:

PARTE CORRENTE			
DESCRIZIONE SPESA	AVANZO APPLICATO	PRENOTAZIONI / IMPEGNI	QUOTA AVANZO NON UTILIZZATA
SPESE PER EMERGENZA COVID-19	1.363.224,23	0,00	1.363.224,23
CONTRIBUTI PER BUONI SPESA PER ACQUISTO GENERI ALIMENTARI	210.843,50	210.843,50	0,00
BUONI VIAGGIO	139.662,97	2.500,00	137.162,97
ACQUISTO MATERIALE PER LA SICUREZZA PRESSO I CENTRI VACCINALI	10.000,00	8.196,60	1.803,40
TOTALE	1.723.730,70	221.540,10	1.502.190,60



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

PARTE INVESTIMENTI			
DESCRIZIONE SPESA	AVANZO APPLICATO	PRENOTAZIONI / IMPEGNI	QUOTA AVANZO NON UTILIZZATA
ACQUISIZIONE DI BENI ED INTERVENTI PER LA SICUREZZA	110.000,00	110.000,00	0,00
MAGGIORI ONERI DI SICUREZZA LAVORI UFFICI COMUNALI VIA VERONA	20.000,00	9.985,61	10.014,39
INTERVENTI PER EMERGENZA COVID-19 PER CONSIGLIO COMUNALE	20.000,00	0,00	20.000,00
SPESE PER EMERGENZA COVID-19 CONSIGLIO COMUNALE	8.000,00	0,00	8.000,00
INTERVENTI ADEGUAMENTO EMERGENZA COVID-19 SEDE PROTEZIONE CIVILE	100.000,00	100.000,00	0,00
TOTALE	258.000,00	219.985,61	38.014,39

4 - IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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 c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

4.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente all'1/01/2021	5.136.927,19
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale all'1/01/2021	9.805.285,63
TOTALE ENTRATA F.P.V.	14.942.212,82


 ORIGINALE
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Elisabetta Maria Grazia Fontana

4.2 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi al 31/12/2021:

Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	5.002.210,75
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	11.098.851,05
TOTALE SPESE F.P.V.	16.101.061,80

5 - ANALISI DELLA SPESA

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2021, oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli. E tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che, com'è noto, privilegia l'aspetto funzionale rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi che, a loro volta, sono ripartiti in titoli, macroaggregati, ecc... Pur condividendo la rilevanza informativa della classificazione funzionale proposta dal legislatore, in questa sede, per agevolare il processo di lettura del rendiconto si è ritenuto opportuno mantenere anche per la spesa la stessa logica di presentazione delle entrate, analizzandola dapprima per titoli, per passare successivamente alla loro scomposizione.

5.1 Analisi della spesa per titoli

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza".
In particolare:

- "Titolo 1^" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2^" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3^" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4^" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;

Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:

- "Titolo 5^" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;

- "Titolo 7^" riassume le somme per partite di giro.

La situazione relativamente all'anno 2021 si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

SPESE PER TITOLI	Impegni di competenza 2021 A	% A/TOT. A	Pagamenti di competenza 2021 B	% B/TOT. B
Tit.1 - Spese correnti	53.607.211,72	29,10	39.885.213,59	24,64
Tit.2 - Spese in c/capitale	6.649.809,92	3,61	1.768.963,57	1,09
Tit.4 - Rimborso di prestiti	9.199.110,57	4,99	9.199.110,57	5,68
Tit.5 - Chiusura anticip. da ist. tesoriere	702.482,21	0,38	702.482,21	0,43
Tit.7 - Spese c/terzi e partite di giro	114.056.675,40	61,91	110.283.962,54	68,14
TOTALE SPESA	184.215.289,82	100,00	161.839.732,48	100,00

5.2 - Analisi dei titoli della spesa

Le Spese trovano iscrizione all'interno delle missioni e dei programmi secondo una classificazione funzionale.

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n: 118 del 2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

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

Nella tabella successiva viene presentata la composizione per missioni della spesa nel conto del bilancio 2021:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI (COSTI) (COSTI)		PARAMENTRI IN COMPETENZA (COSTI)		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		RISULTATI SPESATI DA ESERCIZI PRECEDENTI (COSTI) (COSTI)			
		TRASFERIMENTI DA ALTRI (COSTI) (COSTI)		PARAMENTRI IN COMPETENZA (COSTI)		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		RISULTATI SPESATI DA ESERCIZI PRECEDENTI (COSTI) (COSTI)			
		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		TOTALI PARAMENTRI (COSTI) (COSTI)		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		TOTALI RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE											
		CP	0,00								
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	7.254.148,07	PR	3.441.046,81	R	-24.344,05		EP	3.788.758,21	
		CP	27.342.115,66	PC	16.091.707,60	I	20.571.538,12	ECP	5.003.419,47	EC	4.479.850,52
		CS	33.669.738,22	TP	19.532.754,41	FPV	1.767.108,07			TR	8.269.638,73
MISSIONE 02	Giustizia	RS	22.552,30	PR	0,00	R	-9,42		EP	22.542,78	
		CP	80.640,00	PC	80.640,00	I	80.640,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	103.192,30	TP	80.640,00	FPV	0,00			TR	22.542,78
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	RS	1.037.484,67	PR	909.915,51	R	-274,03		EP	117.295,13	
		CP	4.582.614,63	PC	3.644.835,86	I	4.324.047,25	ECP	132.832,49	EC	679.221,39
		CS	5.580.120,30	TP	4.554.740,37	FPV	94.764,89			TR	796.516,52
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	RS	3.467.391,81	PR	1.050.990,82	R	-579.732,18		EP	906.668,81	
		CP	11.357.060,85	PC	3.320.511,58	I	6.561.842,30	ECP	4.418.608,82	EC	3.231.330,72
		CS	14.824.398,66	TP	5.311.502,40	FPV	376.557,73			TR	4.137.999,53
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	RS	530.969,37	PR	248.981,33	R	-212,18		EP	81.775,86	
		CP	1.479.265,72	PC	698.743,09	I	1.034.613,72	ECP	263.413,02	EC	335.870,63
		CS	1.785.235,09	TP	947.724,42	FPV	181.238,98			TR	417.646,49
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	550.729,57	PR	279.042,23	R	-86.003,59		EP	183.654,45	
		CP	3.257.433,44	PC	1.365.889,93	I	2.373.037,31	ECP	493.617,70	EC	1.007.147,38
		CS	3.758.163,01	TP	1.644.932,16	FPV	365.738,43			TR	1.190.831,87
MISSIONE 07	Turismo	RS	19.563,00	PR	0,00	R	0,00		EP	19.563,00	
		CP	44.514,00	PC	1.617,00	I	17.639,67	ECP	20.693,33	EC	15.992,67
		CS	64.077,00	TP	1.617,00	FPV	6.180,00			TR	35.355,67
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	930.812,16	PR	170.341,46	R	-35.609,54		EP	724.801,16	
		CP	3.845.159,53	PC	945.009,97	I	1.054.665,03	ECP	302.934,27	EC	109.655,06
		CS	4.775.971,69	TP	1.115.351,43	FPV	2.487.560,23			TR	834.456,22
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	1.183.180,97	PR	502.103,38	R	-134.690,65		EP	486.381,94	
		CP	10.791.551,03	PC	905.311,19	I	1.539.311,40	ECP	7.023.539,63	EC	634.000,21
		CS	11.974.732,00	TP	1.467.419,57	FPV	1.375.700,00			TR	1.120.382,15
MISSIONE 10	Trasporti e diritti alla mobilità	RS	12.743.109,77	PR	6.831.030,31	R	-1.610.640,91		EP	4.281.438,35	
		CP	36.278.290,11	PC	9.615.205,64	I	14.031.406,68	ECP	15.760.728,49	EC	4.436.098,94
		CS	49.021.399,88	TP	16.466.338,95	FPV	6.466.154,94			TR	8.717.536,29
MISSIONE 11	Stoccozo civile	RS	522.440,75	PR	166.780,38	R	-43.514,01		EP	312.135,46	
		CP	434.714,14	PC	143.337,25	I	264.347,69	ECP	18.591,60	EC	121.010,74
		CS	957.154,89	TP	310.127,63	FPV	151.774,55			TR	432.146,20

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI (COSTI) (COSTI)		PARAMENTRI IN COMPETENZA (COSTI)		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		RISULTATI SPESATI DA ESERCIZI PRECEDENTI (COSTI) (COSTI)			
		TRASFERIMENTI DA ALTRI (COSTI) (COSTI)		PARAMENTRI IN COMPETENZA (COSTI)		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		RISULTATI SPESATI DA ESERCIZI PRECEDENTI (COSTI) (COSTI)			
		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		TOTALI PARAMENTRI (COSTI) (COSTI)		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		TOTALI RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)			
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	4.487.455,35	PR	2.732.475,65	R	-10.687,70		EP	1.454.291,91	
		CP	12.810.320,40	PC	4.611.591,52	I	8.141.192,75	ECP	2.203.117,27	EC	3.529.601,23
		CS	15.742.423,99	TP	7.334.067,17	FPV	2.475.019,38			TR	4.983.893,14
MISSIONE 13	Tutela della salute	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS	417.338,62	PR	79.503,39	R	-199,99		EP	337.636,34	
		CP	453.146,63	PC	219.653,53	I	242.659,41	ECP	210.233,61	EC	23.058,59
		CS	870.485,25	TP	299.155,92	FPV	224,60			TR	360.672,13
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	3.671.540,40	PC	0,00	I	0,00	ECP	3.671.540,40	EC	0,00
		CS	3.336.762,05	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	4.165.424,97	PR	4.165.424,97	R	0,00		EP	0,00	
		CP	9.840.065,39	PC	9.199.110,57	I	9.199.110,57	ECP	640.954,82	EC	0,00
		CS	14.005.490,36	TP	13.364.535,54	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	104.000.000,00	PC	702.482,21	I	702.482,21	ECP	99.247.517,70	EC	0,00
		CS	86.660.000,00	TP	702.482,21	FPV	0,00			TR	0,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI (COSTI) (COSTI)		PARAMENTRI IN COMPETENZA (COSTI)		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		RISULTATI SPESATI DA ESERCIZI PRECEDENTI (COSTI) (COSTI)			
		TRASFERIMENTI DA ALTRI (COSTI) (COSTI)		PARAMENTRI IN COMPETENZA (COSTI)		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		RISULTATI SPESATI DA ESERCIZI PRECEDENTI (COSTI) (COSTI)			
		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		TOTALI PARAMENTRI (COSTI) (COSTI)		RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)		TOTALI RISULTATI SPESATI (COSTI) (COSTI)			
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	2.730.816,26	PR	1.653.487,95	R	-183.205,23		EP	894.127,05	
		CP	224.100.000,00	PC	110.283.962,54	I	114.036.675,40	ECP	110.043.324,60	EC	3.772.712,86
		CS	219.869.500,47	TP	111.937.450,52	FPV	0,00			TR	1.866.841,01
TOTALE Missioni		RS	39.553.417,84	PR	23.231.138,22	R	-2.711.183,77		EP	13.611.095,55	
		CP	449.827.416,93	PC	164.839.731,48	I	184.215.289,82	ECP	249.511.065,31	EC	23.375.547,34
		CS	459.891.068,59	TP	185.070.870,70	FPV	10.101.061,80		TR	35.986.652,89	
TOTALE GENERALE SPESE		RS	39.553.417,84	PR	23.231.138,22	R	-2.711.183,77		EP	13.611.095,55	
		CP	449.827.416,93	PC	164.839.731,48	I	184.215.289,82	ECP	249.511.065,31	EC	23.375.547,34
		CS	459.891.068,59	TP	185.070.870,70	FPV	16.101.061,80		TR	35.986.652,89	



ORIGINAL
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Dr.ssa Maria Grazia Fontana

5.2.1 - Titolo 1^ Spese correnti

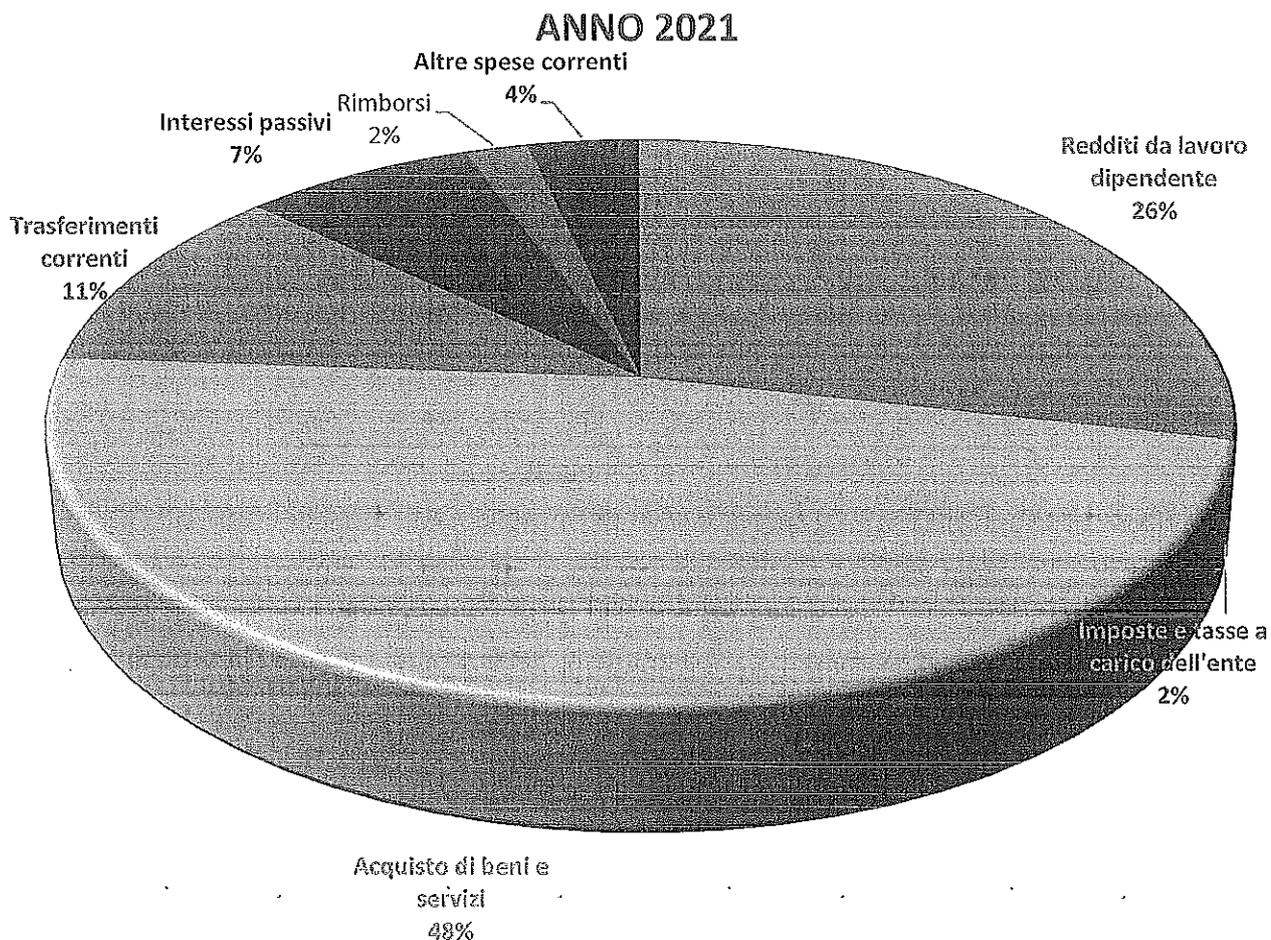
Le spese correnti sono allocate al titolo 1^ del bilancio e comprendono le erogazioni necessarie per il funzionamento delle amministrazioni, per redditi di lavoro dipendente, per consumi intermedi, per prestazioni sociali e per interessi passivi.

5.2.1.1 - I macroaggregati della Spesa corrente

Il secondo livello di classificazione economica della spesa (dopo i titoli) è rappresentata dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

TITOLO I - MACROAGGREGATI	ANNO 2021	%
Redditi da lavoro dipendente	13.964.166,97	26,05
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.312.313,36	2,45
Acquisto di beni e servizi	25.523.520,85	47,61
Trasferimenti correnti	5.868.427,69	10,95
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00
Interessi passivi	3.943.455,48	7,36
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.083.469,70	2,02
Altre spese correnti	1.911.857,67	3,57
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	53.607.211,72	100,00



5.2.2 - Titolo 2[^] Spese in conto capitale

La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2[^] riassume l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'Ente.

La ripartizione per Missioni e Macroaggregati delle spese di investimento 2021, è rappresentata dalla seguente situazione:

MISSIONI E PROGRAMMI MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
		201	201	203	204	205	200
01	MISSIONE 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione						
01	Organi istituzionali	0,00	1.903,20	0,00	0,00	0,00	1.903,20
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	4.989,80	0,00	0,00	0,00	4.989,80
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
06	Ufficio tecnico	0,00	664.886,08	0,00	0,00	0,00	664.886,08
07	Elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	62.613,04	0,00	0,00	0,00	62.613,04
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	742.392,12	0,00	0,00	0,00	742.392,12
02	MISSIONE 02-Giustizia						
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02-Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03-Ordine pubblico e sicurezza						
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	47.403,60	0,00	0,00	0,00	47.403,60
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03-Ordine pubblico e sicurezza	0,00	47.403,60	0,00	0,00	0,00	47.403,60
04	MISSIONE 04-Istruzione e diritto allo studio						
01	Istruzione prescolastica	0,00	221.167,54	0,00	0,00	0,00	221.167,54
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	1.848.040,41	0,00	0,00	0,00	1.848.040,41
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00


 ORIGINALE
 SEGRETARIO GENERALE
 Dott.ssa Maria Grazia Fontana

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
		201	202	203	204	205	208
	TOTALE MISSIONE 04-Istruzione e diritto allo studio	0,00	2.069.207,95	0,00	0,00	0,00	2.069.207,95
05	<i>MISSIONE 05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>						
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	5.602,44	0,00	0,00	0,00	5.602,44
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	58.393,21	0,00	0,00	0,00	58.393,21
	TOTALE MISSIONE 05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	63.995,65	0,00	0,00	0,00	63.995,65
06	<i>MISSIONE 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>						
01	Sport e tempo libero	0,00	1.347.636,59	0,00	0,00	0,00	1.347.636,59
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	1.347.636,59	0,00	0,00	0,00	1.347.636,59
07	<i>MISSIONE 07-Turismo</i>						
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07-Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	<i>MISSIONE 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>						
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	26.420,15	0,00	0,00	0,00	26.420,15
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	3.320,09	0,00	0,00	0,00	3.320,09
	TOTALE MISSIONE 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	29.740,24	0,00	0,00	0,00	29.740,24
09	<i>MISSIONE 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>						
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	312.203,42	0,00	0,00	0,00	312.203,42
03	Rifiuti	0,00	10.938,77	0,00	0,00	0,00	10.938,77
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	209.455,44	0,00	0,00	0,00	209.455,44
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESSE IN CONTO CAPITALE
		201	202	203	204	205	200
	TOTALE MISSIONE 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	532.597,63	0,00	0,00	0,00	532.597,63
10	MISSIONE 10-Trasporti e diritto alla mobilità'						
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	595.886,44	0,00	0,00	0,00	595.886,44
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalita' di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	1.109.955,80	0,00	0,00	0,00	1.109.955,80
	TOTALE MISSIONE 10-Trasporti e diritto alla mobilità'	0,00	1.705.842,24	0,00	0,00	0,00	1.705.842,24
11	MISSIONE 11-Soccorso civile						
01	Sistema di protezione civile	0,00	94.200,00	0,00	0,00	0,00	94.200,00
02	Interventi a seguito di calamita' naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11-Soccorso civile	0,00	94.200,00	0,00	0,00	0,00	94.200,00
12	MISSIONE 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
01	Interventi per l'infanzia e per i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	871,00	0,00	0,00	0,00	871,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	7.922,90	0,00	0,00	0,00	7.922,90
	TOTALE MISSIONE 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	16.793,90	0,00	0,00	0,00	16.793,90
13	MISSIONE 13-Tutela della salute						
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fuchera

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi fondi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
		201	202	203	204	205	200
TOTALE MISSIONE 13-Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita'						
01	Industria pmi e artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita'		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19-Relazioni internazionali						
01	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19-Relazioni Internazionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi fondi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
		201	202	203	204	205	200
20	MISSIONE 20-Fondi e accantonamenti						
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20-Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI		0,00	6.649.809,92	0,00	0,00	0,00	6.649.809,92



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Furlana

5.2.3 Titolo 3^ Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi ad acquisizioni di attività finanziarie, che per il Comune di Potenza nell'esercizio 2021 è pari zero.

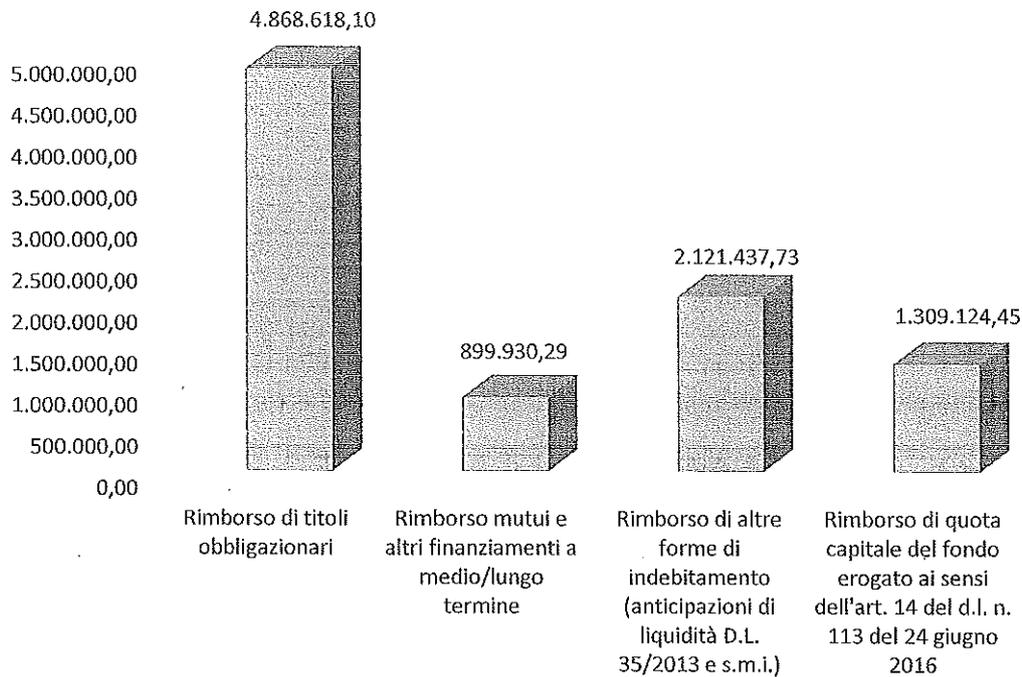
5.2.4 - Titolo 4^ Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1^ della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

TITOLO 4 - MACROAGGREGATI	ANNO 2021	%
Rimborso di titoli obbligazionari	4.868.618,10	52,92
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine	899.930,29	9,78
Rimborso di altre forme di indebitamento (anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013 e s.m.i.)	2.121.437,73	23,06
Rimborso di quota capitale del fondo erogato ai sensi dell'art. 14 del d.l. n. 113 del 24 giugno 2016	1.309.124,45	14,23
TOTALE RIMBORSO DI MUTUI E PRESTITI	9.199.110,57	100

2021
RIMBORSO MUTUI E PRESTITI



5.2.5 - Titolo 5[^] Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7[^] dell'entrata, il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte alle esigenze di cassa dell'Ente.

5.2.5.1 - Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare

L'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2021 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

Come già precedentemente rappresentato, nel corso dell'esercizio 2021 la movimentazione del conto anticipi ha registrato riscossioni di somme per anticipazioni di cassa per € 702.482,21 e rimborsi per anticipazioni di cassa per un importo di € 702.482,21 (per un totale di 6 giorni di utilizzo dell'anticipazione).

5.2.6 - Titolo 7[^] Le spese per conto di terzi

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Nella successiva tabella viene presentata la spesa del titolo distinta per macroaggregati.

TITOLO 7- MACROAGGREGATI	ANNO 2021	%
Uscite per partite di giro	112.370.526,55	98,52
Uscite per conto terzi	1.686.148,85	1,48
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	114.056.675,40	100

5.3 – Tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo, in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture e ne ha stabilito la pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente alla sezione "Amministrazione trasparente".

In riferimento all'esercizio 2021 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato pari a 52,78 giorni con n. 2.695 pagamenti per transazioni commerciali per un totale di € 27.224.610,42. L'Ente ha registrato un miglioramento rispetto al dato del 2020, che risultava essere pari a giorni 71,19 e rispetto all'indicatore del 2019, pari a giorni 114,11.

6 – ELENCO DEBITI FUORI BILANCIO

Per quanto concerne il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 del TUEL, l'Amministrazione comunale ha intensificato, nel corso del 2021, le attività di ricognizione dei debiti da riconoscere.

Di seguito, si rappresenta l'elenco dei debiti riconosciuti e finanziati nell'anno 2021.

Deliberazione di Consiglio comunale	Data di deliberazione	Oggetto	Importo
5	17/02/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI FUORI EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DA SENTENZA ESECUTIVA N. 892/2019 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO: € 963,74	963,74
6	17/02/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTE DALLE SENTENZE NN. 2, 3, 4, 5, E 6 DEL 7 MAGGIO 2009 DEL COMMISSARIATO PER LA LIQUIDAZIONE DEGLI USI CIVICI PER LA BASILICATA - IMPORTO: EURO 64.165,92.	64.165,92
7	17/02/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTE DALLA SENTENZA N. 37 DEL 13 FEBBRAIO 2020 DEL TRIBUNALE DI POTENZA, IN FUNZIONE DI GIUDICE DEL LAVORO	54.620,80
48	30/09/2021	RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO RIVENIENTE DALL'ESECUZIONE DEL SERVIZIO DI SGOMBERO HEVE E TRATTAMENTO ANTIGELO STAGIONE INVERNALE 2018-2019	700.450,80
52	27/10/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DA SENTENZA N° 340 PUBBLICATA IL 17.04.2018 DEL TAR BASILICATA. ACQUISIZIONE SANANTE AI SENSI DELL'ART 42 BIS DEL D.P.R. 8 GIUGNO 2001 N. 327 E SS.MM.II.	64.321,10
68	11/11/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALLA SENTENZA ESECUTIVA N. 78/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO € 2.624,07.	2.624,07
69	11/11/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALLA SENTENZA ESECUTIVA N. 420/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO € 934,17.	934,17
70	11/11/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALLA SENTENZA ESECUTIVA N. 449/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO € 7.147,00.	7.147,00
71	11/11/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALLA SENTENZA ESECUTIVA N. 221/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA E DA ATTO DI PRECETTO NOTIFICATO IN DATA 25/11/2020 - IMPORTO € 1.215,69.	1.215,69
72	11/11/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALLA SENTENZA ESECUTIVA N. 383/2021 - R. G. N. 2212/2013 - REP. N. 426 DEL 12/04/2021 DEL TRIBUNALE DI POTENZA DI IMPORTO PARI AD € 8.108,16.	8.108,16
73	11/11/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALLA SENTENZA ESECUTIVA N. 77/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO € 3.114,07.	3.114,07

74	11/11/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALLA SENTENZA ESECUTIVA N. 471/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO € 3.014,31.	3.014,31
75	11/11/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALLA SENTENZA ESECUTIVA N. 433/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO € 2.260,92.	2.260,92
76	11/11/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALLA SENTENZA ESECUTIVA N. 552/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO € 1.605,67.	1.605,67
77	11/11/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALLA SENTENZA ESECUTIVA N. 196/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO € 5.847,79.	5.847,79
78	11/11/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALLA SENTENZA ESECUTIVA N. 470/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO € 1.061,36.	1.061,36
89	29/12/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA N. 108/2021 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO PARI AD € 2.991,47.	2.991,47
90	29/12/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA N. 564/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO PARI AD € 1.155,80.	1.155,80
91	29/12/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A), DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA N. 489/2021 - TRIBUNALE ORDINARIO DI POTENZA - IMPORTO € 636,00.	636,00

Da una prima e parziale ricognizione effettuata dall'Unità di Direzione Bilancio e Partecipate, risultano i seguenti debiti in corso di riconoscimento da parte del Consiglio Comunale:

Oggetto	Importo
RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DALL'ACCOGLIMENTO TOTALE N. 5285/2020 RG N. 3405/2019 DEL TRIBUNALE DI POTENZA - SOTTOSEZIONE LAVORO E PREVIDENZA - IMPORTO € 6.171,36	6.171,36
RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DA SENTENZA ESECUTIVA N. 100/2019 DEL TRIBUNALE AMMINISTRATIVO REGIONALE BASILICATA - POTENZA - IMPORTO € 2.720,38	2.720,38
RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA NR. 802/2020 DEL TRIBUNALE DI POTENZA - IMPORTO: € 2.195,45.	2.195,45
RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DA SENTENZA ESECUTIVA N. 1618/2012 DEL TRIBUNALE DI POTENZA (R.G. 3134/2006) E N. 394/2019 DELLA CORTE DI APPELLO DI POTENZA (R.G. 234/2013) PER L'IMPORTO DI € 21.435,20.	21.435,20
RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DA SENTENZA N. 489/2021 RG N. 1702/2020 DEL TRIBUNALE DI POTENZA - SEZIONE CIVILE/GIUDICE DEL LAVORO - IMPORTO € 6.171,36	6.171,36
RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DA SENTENZA ESECUTIVA N. 102/2019 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO: € 902,04	902,04
RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DA SENTENZA ESECUTIVA N. 613/2019 DEL GIUDICE DI PACE DI POTENZA - IMPORTO: € 368,94	368,94
RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. N. 267/2000, DERIVANTI DA SENTENZA ESECUTIVA N. 175/2021 DEL TRIBUNALE ORDINARIO DI POTENZA - IMPORTO: € 652,49	652,49
RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000, DERIVANTI DA SENTENZA N°419/2019 DELLA CORTE DI APPELLO DI POTENZA.	23.329,06
RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000, DERIVANTI DA SENTENZA N°1046/2019 DEL GIUDICE CIVILE DEL TRIBUNALE DI POTENZA. SAPI S.R.L..	24.861,11

Il Responsabile del Servizio Finanziario, con nota prot. n. 35315/2022, ha, altresì, richiesto ai dirigenti delle Unità di Direzione comunali, l'attestazione della sussistenza ovvero della non sussistenza dei debiti fuori bilancio alla data del 30/04/2022, attestazioni acquisite ed allegate al rendiconto.

7 - ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Elenco degli enti e degli organismi strumentali con l'indicazione del sito internet su cui consultare i rendiconti o i bilanci d'esercizio

	Organismo partecipato	Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune	Indirizzo internet
1	A.C.T.A. S.p.A.	100 %	www.actapotenza.it
2	ACQUEDOTTO LUCANO S.p.A.	6,47%	www.acquedottolucano.it

Con riferimento all'obbligo di procedere alla verifica dei rapporti di debito/credito reciproco con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, si rinvia alla Nota Informativa allegata al Rendiconto della Gestione.


 ORIGINALI
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Ssa Maria Grazia Fontana

PARTE 2^

LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'art. 2 comma 1 del D. Lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014 prevede che: *"Le Regioni e gli enti locali ... adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale"*.

LA GESTIONE ECONOMICO / PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2021

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli degli enti e delle società controllate e partecipate.

In particolare:

- lo Stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Il D.M. 1° settembre 2021, correttivo del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, ha introdotto una nuova riclassificazione del patrimonio netto, aggiungendo, in particolare, alle componenti già esistenti (Fondo di dotazione, riserve, risultati economici positivi o negativi di esercizio) 2 nuovi elementi: i risultati economici di esercizi precedenti e le riserve negative per beni indisponibili. Di conseguenza nei prospetti ufficiali non è obbligatorio riportare i dati della nuova classificazione anche per l'esercizio 2020, ad eccezione del totale del patrimonio netto.



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Furlana

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

La contabilità economico patrimoniale è ancora redatta solo a fini conoscitivi, pur rappresentando uno strumento di grandissima utilità ai fini della valutazione degli andamenti e dei valori di bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato 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.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Passando all'illustrazione dei criteri di valutazione adottati nella redazione delle scritture economico-patrimoniali del rendiconto, si rappresenta quanto segue:

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Al riguardo si segnala che le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nell'allegato 4/3 al Decreto Legislativo n. 118/2011, recante il principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, sono state applicate le seguenti aliquote, ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione del nuovo bene:

- Fabbricati demaniali 2%,
- Altri beni demaniali 3%,
- Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%,



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Frisano

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%,
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%,
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%.
- Automezzi ad uso specifico 10%,
- Mezzi di trasporto aerei 5%,
- Mezzi di trasporto marittimi 5%,
- Macchinari per ufficio 20%.
- Impianti e attrezzature 5%,
- Hardware 25%,
- Equipaggiamento e vestiario 20%,
- Materiale bibliografico 5%,
- Mobili e arredi per ufficio 10%,
- Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%,
- Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%,
- Strumenti musicali 20%,
- Libri, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale, 20%.

Le manutenzioni (straordinarie) sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'Ente, non sono ammortizzate.

Crediti

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

Debiti

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti;

- Debiti verso fornitori: i debiti da funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- Debiti per trasferimenti e contributi e altri Debiti: sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e Risconti

Sono determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono verificate le condizioni che ne determinano l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi e l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" del passivo patrimoniale).

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE

Dot.ssa Maria Grazia Ferraro

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		ANNO 2011	ANNO 2010
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	30.031.090,00	19.905.394,43
2	Proventi da fondi perequativi	11.236.925,07	11.132.468,33
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	Proventi da trasferimenti correnti	17.818.763,17	17.587.898,35
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.023.471,93	1.591.151,40
b	Ricavi della vendita di beni	8.787,71	7.565,03
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.251.780,52	832.643,72
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.479.107,63	13.615.893,14
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	61.849.807,03	64.883.014,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	830.259,89	708.578,43
10	Prestazioni di servizi	24.564.805,97	19.931.974,60
11	Utilizzo beni di terzi	54.690,92	16.833,49
12	Trasferimenti e contributi		
a	Trasferimenti correnti	5.868.437,69	3.652.638,11
c	Contributi agli investimenti ed Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	13.964.166,97	14.510.807,00
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	6.244,48	4.939,77
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.191.238,27	7.969.837,78
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	5.613.674,36	5.421.741,88
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	3.048.197,73	324.640,00
18	Oneri diversi di gestione	4.180.782,50	3.353.186,38
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	66.332.488,78	56.197.177,46
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.482.681,75	8.385.837,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	83,26	496,29
	Totale proventi finanziari	83,26	496,29
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi	3.943.455,48	4.360.116,76
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	3.943.455,48	4.360.116,76
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.943.370,22	-4.359.620,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVA FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	318.651,11	7.280,00
23	Svalutazioni	0,00	5.916,98
	TOTALE RETTIFICHE (D)	318.651,11	1.363,02
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<u>Proventi straordinari</u>			
a	Proventi da permessi di costruire	739.983,53	644.058,33
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	9.502.194,49	5.637.522,18
d	Plusvalenze patrimoniali	52.051,71	60.607,69
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	10.294.229,72	6.547.188,19
<u>Oneri straordinari</u>			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.200.716,32	4.981.419,17
	Totale oneri straordinari	10.200.716,32	4.981.419,17
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-96.486,60	-1.434.230,98
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-4.164.031,04	6.950.606,10
26	Imposte (*)	892.831,18	956.753,39
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.271.199,86	5.993.852,71


ORIGINALE
 IL SEGRETARIO GENERALE
 Dott. ssa Maria Grazia Ferraro

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ANNO 2021	ANNO 2020
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
I	Immobilitazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di avviamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilitazioni in corso ed accenti	0,00	0,00
9	Altre	303.073,64	244.086,51
	Totale Immobilizzazioni immateriali	303.073,64	244.086,51
	Immobilitazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	1.419.645,29	1.419.645,29
1.2	Fabbricati	8.265.770,82	8.426.810,29
1.3	Infrastrutture	0,00	39.366.195,59
1.9	Altri beni demaniali	76.185.721,91	2.699.946,39
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	15.512.787,87	15.512.787,87
2.1.a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	317.237.185,60	221.326.180,42
2.2.a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.227.373,24	1.227.373,24
2.3.a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	711.269,41	525.866,37
2.5	Mezzi di trasporto	5.093.399,43	5.393.986,69
2.6	Macchine per ufficio e hardware	109.822,36	137.277,95
2.7	Mobili e arredi	264.594,56	278.312,81
2.8	Infrastrutture	183.580,12	185.580,12
2.99	Altri beni materiali	116.973,28	112.370,84
3	Immobilitazioni in corso ed accenti	13.863.102,81	43.898.399,59
	Totale Immobilizzazioni materiali	339.896.141,66	342.512.733,43
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ANNO 2021	ANNO 2020
IV	Immobilitazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	3.926.014,00	3.897.111,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	1.393.300,80	1.105.742,69
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.321.514,80	5.002.853,69
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	345.520.734,10	347.259.673,62
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanezze	7.714,00	7.714,00
	Totale rimanenze	7.714,00	7.714,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	7.525.966,05	8.001.377,75
c	Crediti da Fondi perequativi	358.461,30	447.016,58
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	13.732.605,19	16.997.124,79
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	202.008,58	202.008,58
3	Verso clienti ed utenti	3.918.945,99	3.253.715,00
4	Altri Crediti		
a	verso Ferario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	369.467,16	541.424,41
c	altri	7.726.716,70	11.488.809,89
	Totale crediti	33.834.104,91	40.861.477,90



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
EGLISSA Maria Grazia Fontana

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ANNO 2021	ANNO 2020
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
I	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	0,00	7.229.974,75
b	presso Banca d'Italia	5.946.588,90	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	876.031,32	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	40.664.439,13	48.099.166,65
	DI RATEI E RISCOINTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C)	386.185.173,23	395.858.840,27

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		ANNO 2021	ANNO 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	
II	Riserve		
b	da capitale	0,00	
c	da permessi di costruire	-43.464.638,81	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per	25.872.137,95	
e	altre riserve indisponibili	0,00	
f	altre riserve disponibili	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	-8.996.708,84	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.261.674,32	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-8.148.806,52	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	107.929.587,11	114.958.375,38
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	-4.131.670,46	1.083.472,73
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-4.131.670,46	1.083.472,73
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (E)		
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	21.428.341,11	26.296.959,21
b	o/altre amministrazioni pubbliche	23.056.726,21	24.365.850,06
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	96.603.931,26	69.620.456,50
2	Debiti verso fornitori	21.579.776,43	25.478.883,03
3	Accconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziari del servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	605.759,92	583.835,75
c	imprese controllate	1.059.780,64	748.267,59
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	2.689.438,67	1.742.544,94
	TOTALE DEBITI (E)	143.758.277,38	143.509.932,54

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		ANNO 2021	ANNO 2020
5	Altri debiti		
a	tributari	1.147.498,49	664.592,85
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	226.236,06	181.015,04
c	per attività svolte per terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	6.676.802,97	5.688.833,77
	TOTALE DEBITI (D)	177.075.298,66	185.671.285,94
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
1	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
a	da altre amministrazioni pubbliche	97.048.617,00	94.145.733,22
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	97.048.617,00	94.145.733,22
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	386.185.173,23	395.858.840,27
	CONTI D'ORDINE		
1	Impegni finanziari per costi anno futuro	14.942.212,82	14.942.212,82
2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	14.942.212,82	14.942.212,82



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fusco

PARTE 3[^] APPENDICI DI ANALISI

Il D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, all'articolo 18 bis prevede che gli Enti Locali ed Organismi strumentali debbano adottare un sistema di indicatori semplici denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio".

Tali indicatori sono stati definiti per gli enti locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria con Decreto del Ministero dell'interno 22/12/2015.

Secondo tali norme gli enti locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori sia al bilancio di previsione che al rendiconto della gestione.

Il Decreto definisce pertanto due diversi modelli, quello relativo al Bilancio di Previsione e quello relativo al Rendiconto della Gestione.

Il Piano degli indicatori analizza:

- le variabili più significative del bilancio per valutare la complessiva situazione finanziaria dell'Ente
- la composizione delle entrate e alla relativa capacità di riscossione
- la composizione delle spese per missioni e programmi e alla capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento del bilancio di previsione.

Il piano degli indicatori, dopo l'approvazione dei documenti contabili, dovrà essere pubblicato sul sito internet istituzionale dell'amministrazione stessa, nella sezione «trasparenza, valutazione e merito», accessibile dalla pagina principale.

Oltre agli indicatori relativi alla capacità di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese, i cui dati trovano riscontro nelle tabelle già riportate nelle parti precedenti della presente relazione, il piano individua una serie di indicatori sintetici, atti ad evidenziare eventuali criticità nella gestione finanziaria dell'Ente.

Tali indici sono riportati in allegato al Rendiconto.

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI
DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE
DEFICITARIO**

Con Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28/12/2018 sono stati approvati per il triennio 2019-2021 i parametri obiettivi costituiti da indicatori di bilancio, individuati all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", di cui all'articolo 18-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come integrato e modificato dal decreto legislativo n. 126 del 10 agosto 2014, approvato con decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015 – ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di Ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà.

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono considerati strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, del TUEL.

La certificazione del Comune di Potenza, che non evidenzia, al momento, uno stato di deficitarietà, risulta essere la seguente:

Parametro	Definizione	Valore Indicatore	Soglia	Positivo
P1	INCIDENZA SPESE RIGIDE (RIPIANO DISAVANZO, PERSONALE E DEBITO) SU ENTRATE CORRENTI (Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdo 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concessione il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti) / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	45.6%	> 48	no
P2	INCIDENZA DEGLI INCASSI DELLE ENTRATE PROPRIE SULLE PREVISIONI DEFINITIVE DI PARTE CORRENTE Totale incassi c/competenza e c/residui (pdo E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate)	36.81%	< 22	no
P3	ANTICIPAZIONI CHIUSE SOLO CONTABILMENTE Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0.0%	> 0	no
P4	SOSTENIBILITA' DEBITI FINANZIARI Impegni titolo 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (E.1.07.00.00.000) - "Interessi per carti passivi prestiti" (E.1.07.00.04.000) + Titolo 4 altre spese - estinzioni crediti) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.01.00.00.000 "Contributi agli interessi" e restituzioni esentate al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + trasferimenti in conto capitale per assunzione di servizi dall'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + trasferimento in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di studi di fattibilità) (E.)	20.95%	> 16	si
P5	SOSTENIBILITA' DISAVANZO EFFETTIVAMENTE A CARICO DELL'ESERCIZIO Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 della entrate	0.0%	> 1,2	no
P6	DEBITI RICONOSCIUTI E FINANZIATI Importo debiti fuori bilancio riconoscibili e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	1.54%	> 1	si
P7	DEBITI IN CORSO DI RICONOSCIMENTO + DEBITI RICONOSCIUTI E IN CORSO DI FINANZIAMENTO (importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + importo debiti fuori bilancio riconoscibili e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate	0.14%	> 0,6	no
P8	INDICATORE CONCERNENTE L'EFFETTIVA CAPACITA' DI RISCOSSIONE (RIFERITO AL TOTALE DELLE ENTRATE) % di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	72.41%	< 47	no



ORIGINALE
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria Grazia Fortiarc

