

22 22 22

Comune di

Misilmeri

**Relazione al
Rendiconto di
Gestione**

Indice generale

La relazione al rendiconto.....	1
Quadro normativo di riferimento.....	1
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili.....	2
Il risultato di amministrazione.....	3
Analisi delle entrate.....	6
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	8
Trasferimenti correnti.....	9
Entrate extratributarie.....	11
Entrate in conto capitale.....	13
Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	14
Accensione di prestiti.....	15
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	17
Le missioni e i programmi.....	18
Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	19
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	21
Missione 2 - Giustizia.....	22
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	23
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	24
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	25
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	26
Missione 7 - Turismo.....	27
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	28
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	29
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	30
Missione 11 - Soccorso civile.....	31
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	32
Missione 13 - Tutela della salute.....	33
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	34
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	35
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	36
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche.....	37
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	38
Missione 19 - Relazioni internazionali.....	39

Missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	40
Missione 50 - Debito pubblico.....	41
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	42
Analisi della spesa.....	43
La spesa corrente.....	45
La spesa in conto capitale.....	48
La spesa per incremento di attività finanziarie.....	51
La spesa per rimborso di prestiti.....	53
La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere.....	54
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	55
Parte Entrata.....	55
Parte Spesa.....	56
Il risultato della gestione di competenza.....	57
La gestione e il fondo di cassa.....	59
La gestione dei residui.....	61
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa.....	63
Il conto economico.....	68
Lo stato patrimoniale.....	70
L'equilibrio di bilancio.....	73
Conclusioni.....	76

La relazione al rendiconto

Con la presente relazione si intendono analizzare i risultati economico-patrimoniali e finanziari della gestione dell'esercizio 2020. Un anno decisamente diverso dai precedenti, caratterizzato dalla dichiarazione, il 31 gennaio 2020, dello stato di emergenza per rischi di natura sanitari dovuti all'insorgere di patologie derivanti dalla trasmissione a livello mondiale del virus Covid-19. Lo stato di emergenza è stato via via prorogato per tutto il 2020 e ciò ha determinato un vero e proprio stravolgimento oltre che nella vita personale e professionale di tutti i cittadini nella organizzazione della macchina comunale. Obiettivo primario infatti per l'Amministrazione è stato quello di porre in essere tutte le misure necessarie a contenere il contagio, garantire comunque il funzionamento della macchina amministrativa, tenere sotto controllo i conti ed attuare tutte le misure di sostegno, messe in atto dallo Stato e dalla Regione, in favore di imprese e cittadini per fare fronte ai bisogni primari.

L'Ente si è ritrovato a dovere pertanto adottare, senza alcun preavviso ed in molti casi senza la necessaria strumentazione e preparazione, misure organizzative di lavoro agile per garantire il giusto distanziamento sociale all'interno degli uffici comunali. Va altresì ricordato che nel 2020 si sono tenute, per la naturale scadenza del mandato, le elezioni amministrative più volte rinviate dalla Regione Siciliana a causa dell'elevato numero dei contagi ed infine tenutesi, con non pochi problemi organizzativi nei giorni del 4 e 5 ottobre 2020, cui è seguita la dichiarazione di zona rossa per circa un mese. Tutto ciò ha determinato un rallentamento nell'attività ordinaria di gestione che ha finito con il posticipare l'approvazione del bilancio da parte della Giunta Comunale eletta in occasione delle elezioni del 4 e 5 ottobre in data 23.12.2020 con deliberazione n.88 e da parte del Consiglio Comunale in data 27.01.2021 n.4 .

Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai



diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);

- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Critério generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

Il risultato di amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			8.884.909,53
Riscossioni	2.269.668,16	16.832.015,18	19.101.683,34 (+)
Pagamenti	2.953.544,01	14.307.117,51	17.260.661,52 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			10.725.931,35 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			18.778,72 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			10.707.152,63 (=)
Residui attivi	22.439.820,55	7.915.686,39	30.355.506,94 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	4.644.990,99	2.462.777,91	7.107.768,90 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			816.314,52 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			377.662,36 (-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			32.760.913,79 (=)

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Per quanto riguarda l'esame dettagliato delle diverse parti che compongono il risultato di amministrazione si rinvia agli allegati A1, A2 ed A3 del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

In questa sede si ritiene doversi soffermare sui criteri utilizzati per la quantificazione delle poste accantonate (all. A1):

F.do Anticipazioni di liquidità

Innanzitutto giova ricordare che l'anticipazione cui si fa riferimento è l'anticipazione che l'Ente ha ottenuto, ai sensi dell'art.243 quinquies del TUEL, in seguito allo scioglimento del consiglio comunale ed al successivo insediamento della Commissione Straordinaria, nell'estate del 2012 per fenomeni di infiltrazione e condizionamento di tipo mafioso o similare ai sensi dell'art. 143.

Non trattasi quindi di anticipazione derivante dall'attivazione del Dl 35 per pagamento di passività pregresse ma di una anticipazione concessa su richiesta degli organi prefettizi insediatisi per la gestione dell'ente al fine di garantire la stabilità finanziaria dello stesso e destinata esclusivamente al pagamento delle retribuzioni al personale dipendente e conseguenti oneri previdenziali, delle rate di mutui nonché all'espletamento dei servizi locali indispensabili.

La quantificazione è stata calcolata detraendo dall'importo accantonato al 31.12.2019 la quota rimborsata nel 2020, al netto di eventuali interessi.

Fondo Perdite Società Partecipate

E' stato prudenzialmente mantenuto, anche nel 2020, l'accantonamento effettuato a tale titolo in sede di approvazione del rendiconto 2015 sebbene tale cifra non corrisponda nei fatti ad alcuna perdita correttamente documentata da parte di alcuna delle partecipate dell'Ente.

Anche in tale caso giova ricordare che trattasi per tutte di partecipazioni ex lege (SRR, Coinres in liquidazione etc..)

Fondo Contenzioso

Quantificato in base al contenzioso in corso alla data del 31.12.2020, secondo le indicazioni fornite dal Funzionario responsabile degli Affari Generali ed Istituzionali con nota prot. 14252 del 07/05/2021.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

E' stato quantificato applicando il metodo ordinario prendendo a riferimento il quinquennio 2015-2019. Si evidenzia un notevole incremento rispetto al dato accantonato nel rendiconto precedente.

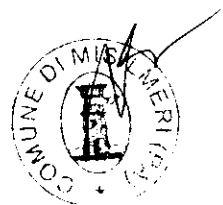
Altri Accantonamenti

Nella voce in argomento oltre alla voce Indennità di fine mandato del Sindaco, quantificata aggiungendo alla somma accantonata al 31.12.2019 la quota iscritta nel bilancio 2020, sono state accantonate:

€ 182.929,29 corrispondenti alle quote in conto capitale dei mutui finanziati dal Mef non rimborsate alla Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del co.1 art.112 del DL18/2020 ma non utilizzate, ai sensi del successivo co.2 art. 112 del medesimo decreto, del per maggiori spese dovute allo stato pandemico ed € 384.500,00 per debiti fuori bilancio imputabili all'esercizio 2020 da riconoscere nel 2021.

L'approvazione da parte del Consiglio Comunale del bilancio di previsione 2020/2022 solo nel gennaio 2021 ha infatti reso impossibile l'assunzione di alcuni impegni su stanziamenti regolarmente previsti nell'esercizio 2020 relativi a prestazioni obbligatorie di servizi ed al riconoscimento di dfb da sentenze relative a contenziosi pregressi giunti alla loro conclusione nel 2020. (verificare)

Con riferimento a questi ultimi si è provveduto nei primi mesi del 2021 ricorrendo all'applicazione al bilancio in gestione provvisoria di una quota del fondo passività potenziali accantonato nel rendiconto 2019, con riferimento ai primi la Giunta ha stabilito l'accantonamento a tale fine della corrispondente quota di avanzo libero.



Analisi delle entrate

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.884.797,60	11.877.205,07	99,94%
2 - Trasferimenti correnti	5.635.364,55	6.879.482,78	122,08%
3 - Entrate extratributarie	1.912.807,07	1.729.085,82	90,40%
4 - Entrate in conto capitale	2.902.502,57	1.301.579,74	44,84%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	0,00%
Totali	23.335.471,79	21.787.353,41	93,37%

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate

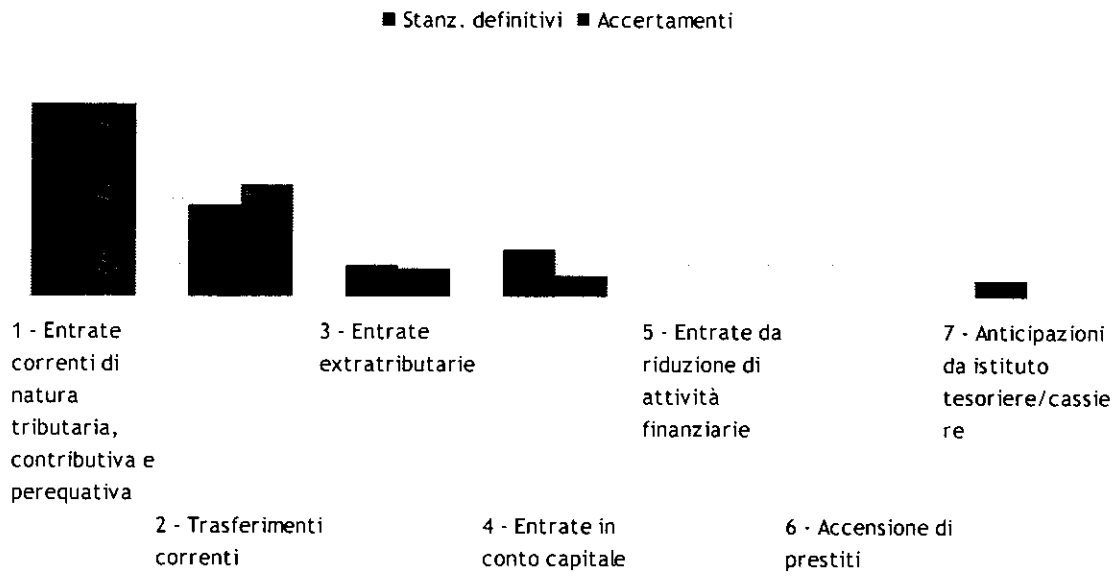


Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	10.460.761,60	10.317.794,98	98,63%
104 - Compartecipazioni di tributi	597.000,00	732.374,52	122,68%
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	827.036,00	827.035,57	100,00%
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
Totali	11.884.797,60	11.877.205,07	99,94%

Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

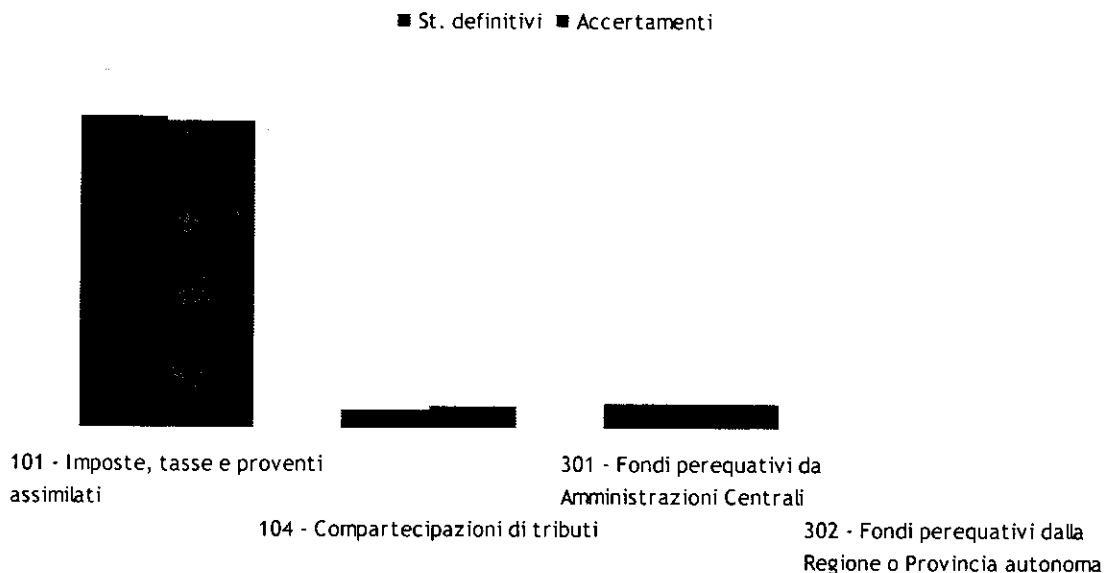


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

Nel 2020 questa tipologia di entrata presenta un importo notevolmente superiore rispetto al 2019, non soltanto per la naturale evoluzione dei trasferimenti a destinazione vincolata in favore prevalentemente dei settori sociale e manutenzione/lavori pubblici, ma per le aggiuntive misure di sostegno in favore di comuni e cittadini in situazioni di disagio economico messe in campo dallo Stato e dalla Regione Siciliana in conseguenza della dichiarazione dello stato di emergenza dichiarato per fronteggiare la pandemia da Covid 19.

In particolare il comune di Misilmeri ha beneficiato dei sottoelencati trasferimenti:

da parte dello Stato

€ 1.115.536,01 da Fondo per la Gestione delle Funzioni Fondamentali, ex art. 106 del DL 34/2020 e 39 del DL 104/2020 per fronteggiare le maggiori spese e le minori entrate tributarie;

€ 724.025,81 di ristori specifici di cui € 594.570,00 per l'adozione di misure di Solidarietà Alimentare in favore di nuclei familiari con difficoltà economiche ed € 92.771,00 per il finanziamento di Centri Estivi per minori.

Si evidenzia che tutti gli importi erogati dalla Stato ed i loro utilizzi sono stati certificati come richiesto entro la data del 31.05.2021 sul sito del Pareggio di Bilancio in uso presso la RGS;

da parte della Regione Siciliana:

€ 176.292,00 di ristori specifici destinati a fronteggiare forme di disagio economico di soggetti appartenenti alle fasce sociali più deboli attraverso la corresponsione di aiuti per l'approvvigionamento di prodotti di prima necessità (generi alimentari, prodotti farmaceutici, dispositivi di protezione individuale ect..);

€ 1.098.057,24 di Fondo Perequativo ex DDG 492/S6 del 31.12.2020 destinato alla compensazione di minori entrate da parte dei comuni.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.635.364,55	6.879.482,78	122,08%
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00%
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00%
Totali	5.635.364,55	6.879.482,78	122,08%

Tabella 4. Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti



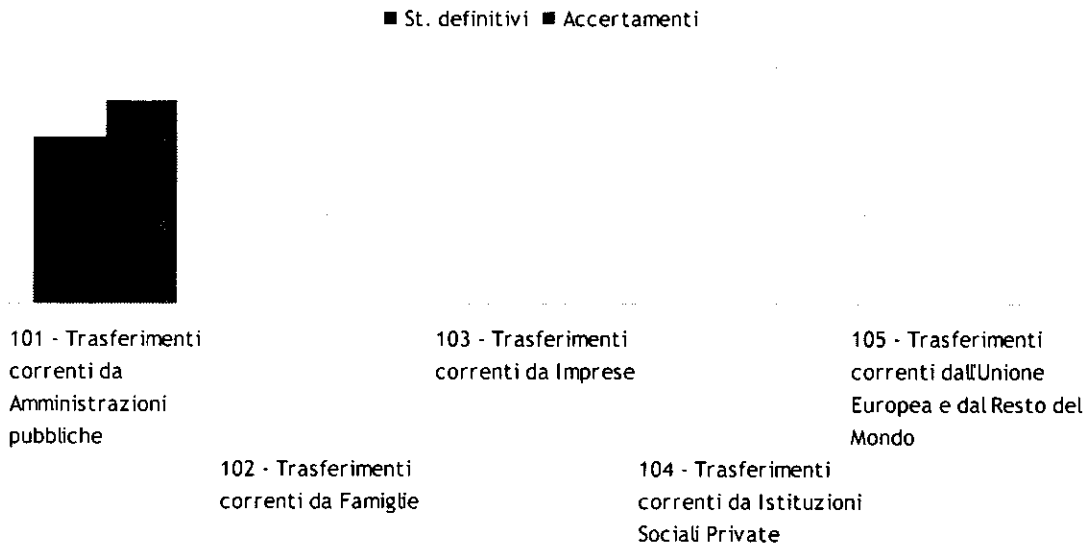


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti



Entrate extratributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria 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 ove presenti, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno e la relativa percentuale.

In particolare il comune di Misilmeri, come negli anni passati, ha accertato per cassa i proventi derivanti dai servizi a domanda individuale ed i proventi dei beni dell'Ente, eccezion fatta per le locazioni delle case popolari che sono state accertate sulla base dei contratti di affitto stipulati. Inoltre sono state prodotte liste di carico in merito ai proventi del servizio idrico, per complessivi € 715.721,47, assenti invece nel 2019. Tenuto conto di ciò ci si rende conto che tale tipologia di entrata ha subito un decremento di circa € 225.000,00 rispetto al 2019 imputabile a servizi non richiesti e/o non erogabili dall'Ente a causa per perdurare dello stato pandemico. Al tempo stesso però l'assenza delle liste di carico del servizio idrico nel 2019 ha falsato il confronto complessivo dei dati, rappresentando un incremento delle entrate che nei fatti non c'è stato.

Relativamente invece ai proventi derivanti dall'attività di controllo, sono state accertate per cassa le sanzioni immediatamente corrisposte dai cittadini e con ruolo coattivo quelle inerenti a sanzioni non corrisposte neanche in seguito all'attività di notifica.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.565.922,07	1.504.555,91	96,08%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità	187.000,00	157.945,64	84,46%
300 - Interessi attivi	200,00	2,91	1,46%
400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00%
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	159.685,00	66.581,36	41,70%
Totali	1.912.807,07	1.729.085,82	90,40%

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

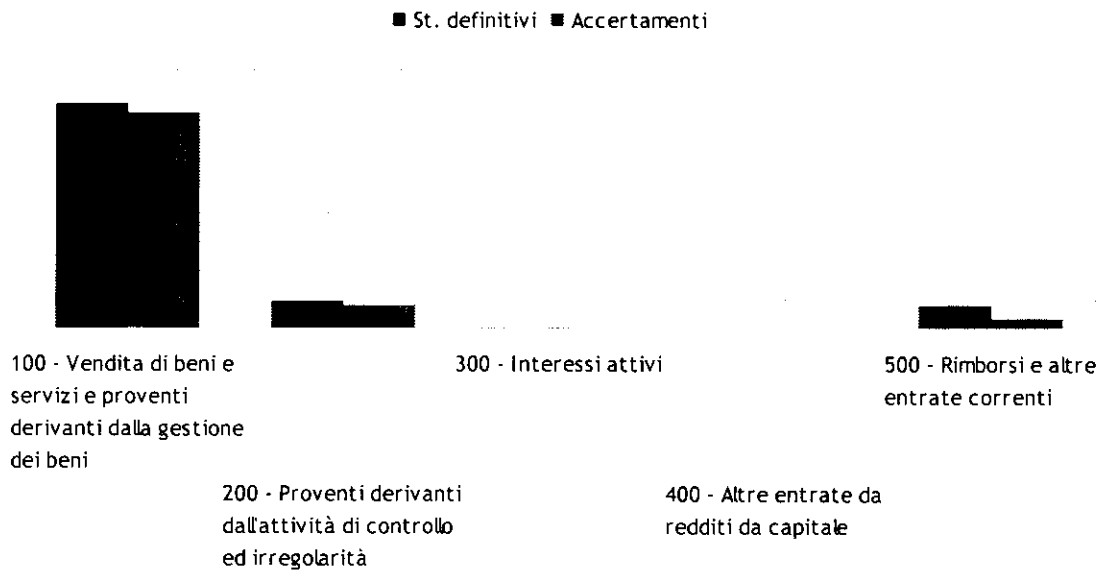


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Tale fattispecie si è presentata nel 2019 con il contributo per la riqualificazione di piazza Comitato 1860, accertato in parte nel 2018 ed in parte nel 2019 secondo la cronologia di spesa dell'ente finanziatore, e nel 2020 con il contributo ricevuto dalla Regione Siciliana per interventi di efficientamento energetico degli impianti di pubblica illuminazione, accertati nel 2020 e nel 2021 secondo cronoprogramma.

Si ricorda altresì che nella tipologia 500 sono compresi i permessi di costruzione che, in ottemperanza alle norme di legge, hanno contribuito al finanziamento della spese corrente per manutenzioni. Tale posta è stata riportata a rettifica degli equilibri di bilancio alla lett. I).

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	126.000,00	180.881,95	143,56%
200 - Contributi agli investimenti	2.276.002,57	587.553,08	25,82%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	500,00	0,00	0,00%
500 - Altre entrate in conto capitale	500.000,00	533.144,71	106,63%
Totali	2.902.502,57	1.301.579,74	44,84%

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

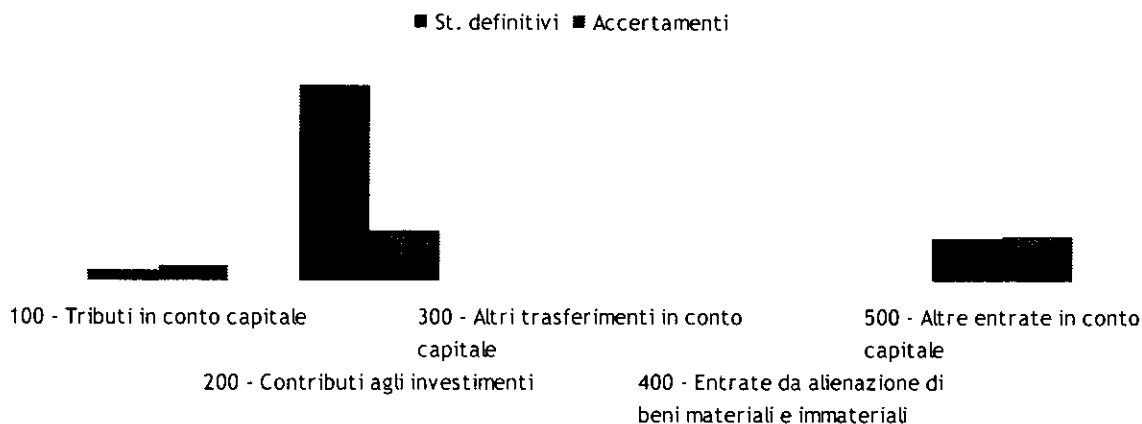


Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Anche per l'esercizio 2020 per il comune di Misilmeri si tratta di una tipologia di entrata non presente.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

■ St. definitivi ■ Accertamenti

100 - Alienazione di attività finanziarie

200 - Riscossione crediti di breve termine

300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine

400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

Diagramma 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

Accensione di prestiti

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Il comune di Misilmeri non ha acceso mutui nell'anno 2020 e non ha mai stipulato contratto di finanza derivata.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti



■ St. definitivi ■ Accertamenti

100 - Emissione di titoli obbligazionari

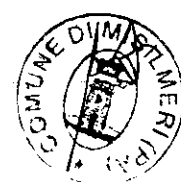
300 - Accensione Mutui e altri

finanziamenti a medio lungo termine

200 - Accensione Prestiti a breve
termine

400 - Altre forme di indebitamento

Diagramma 7: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti



Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

Il comune di Misilmeri nel 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria né all'utilizzo di somme a destinazione vincolata per la copertura di temporanee carenze di liquidità.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	0,00%
Totali	1.000.000,00	0,00	0,00%

Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

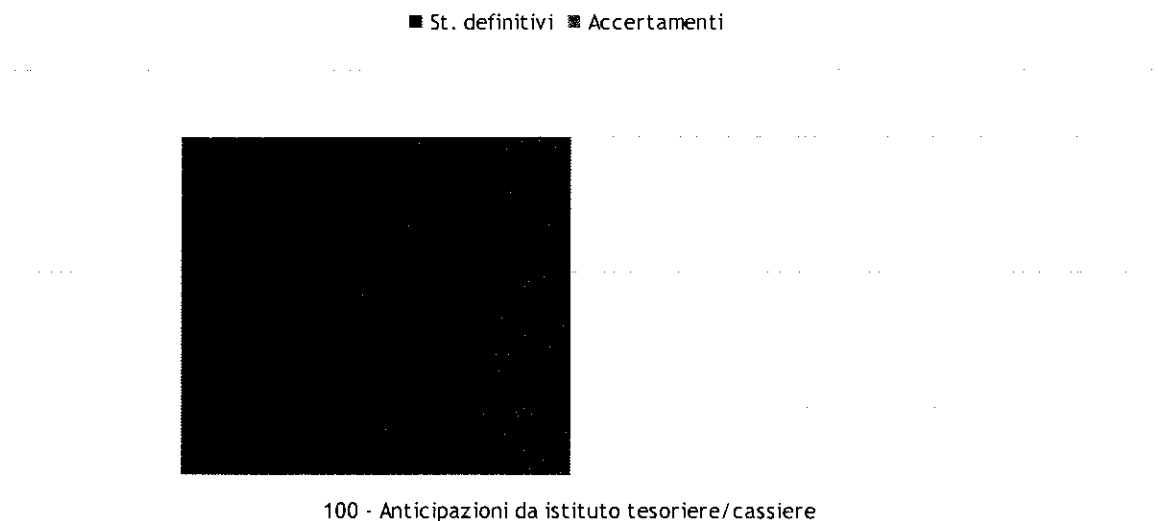


Diagramma 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

Le missioni e i programmi

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione. Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.



Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.670.024,40	3.534.183,30	75,68%	2.799.219,20	79,20%
2 - Giustizia	3.000,00	2.960,59	98,69%	2.521,82	85,18%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	648.912,41	504.566,22	77,76%	500.916,97	99,28%
4 - Istruzione e diritto allo studio	2.045.213,04	556.602,86	27,21%	436.495,26	78,42%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	22.300,00	5.113,18	22,93%	3.203,76	62,66%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	251.018,89	161.888,47	64,49%	146.179,33	90,30%
7 - Turismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.339.005,05	427.432,43	31,92%	411.576,67	96,29%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.231.803,63	5.024.638,30	69,48%	4.572.807,33	91,01%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.707.742,94	691.079,36	25,52%	596.464,65	86,31%
11 - Soccorso civile	887.862,58	576.566,51	64,94%	448.106,51	77,72%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.418.869,68	1.203.633,99	35,21%	1.010.812,67	83,98%
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14 - Sviluppo economico e competitività	98.650,00	97.362,47	98,69%	89.168,74	91,58%
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	16.400,00	11.638,71	70,97%	11.638,71	100,00 %
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	28.500,00	28.500,00	100,00%	27.896,69	97,88%
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20 - Fondi e accantonamenti	2.613.650,63	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50 - Debito pubblico	983.382,86	983.380,87	100,00%	467.780,13	47,57%
60 - Anticipazioni finanziarie	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	27.966.336,11	13.809.547,26	49,38%	11.524.788,44	83,46%

Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni



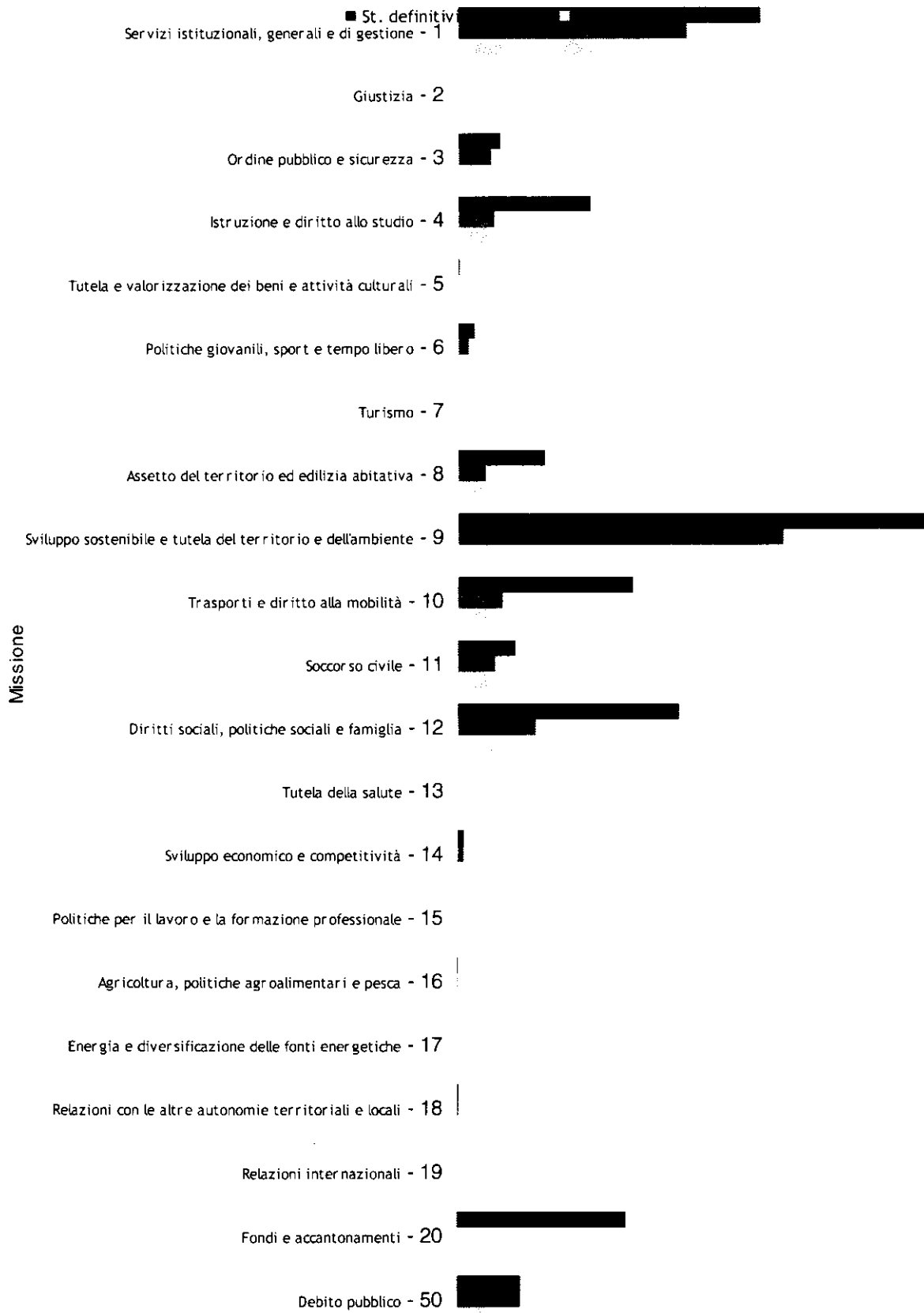
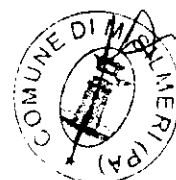


Diagramma 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni



Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Organi istituzionali	558.957,10	408.453,41	73,07%	283.766,94	69,47%
2 - Segreteria generale	453.076,67	358.424,01	79,11%	310.652,60	86,67%
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	441.625,79	415.759,34	94,14%	378.896,01	91,13%
4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	526.826,89	489.852,04	92,98%	253.428,43	51,74%
5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	71.822,00	60.822,00	84,68%	60.822,00	100,00%
6 - Ufficio tecnico	462.320,64	404.088,98	87,40%	401.069,47	99,25%
7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	355.967,94	336.531,45	94,54%	300.380,93	89,26%
8 - Statistica e sistemi informativi	2.000,00	1.950,78	97,54%	975,39	50,00%
9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 - Risorse umane	918.696,99	865.357,56	94,19%	694.580,35	80,27%
11 - Altri servizi generali	878.730,38	192.943,73	21,96%	114.647,08	59,42%
12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.670.024,40	3.534.183,30	75,68%	2.799.219,20	79,20%

Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 2 - Giustizia

Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento, ove presenti, degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Uffici giudiziari	3.000,00	2.960,59	98,69%	2.521,82	85,18%
2 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.000,00	2.960,59	98,69%	2.521,82	85,18%

Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia



Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese, ove presenti, anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Polizia locale e amministrativa	648.912,41	504.566,22	77,76%	500.916,97	99,28%
2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	648.912,41	504.566,22	77,76%	500.916,97	99,28%

Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Istruzione prescolastica	581.964,16	55.552,61	9,55%	55.372,61	99,68%
2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	905.762,56	253.591,20	28,00%	200.226,85	78,96%
4 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	557.486,32	247.459,05	44,39%	180.895,80	73,10%
7 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.045.213,04	556.602,86	27,21%	436.495,26	78,42%

Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio



Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	22.300,00	5.113,18	22,93%	3.203,76	62,66%
3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	22.300,00	5.113,18	22,93%	3.203,76	62,66%

Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali



Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sport e tempo libero	153.725,23	69.116,99	44,96%	55.385,00	80,13%
2 - Giovani	97.293,66	92.771,48	95,35%	90.794,33	97,87%
3 - Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	251.018,89	161.888,47	64,49%	146.179,33	90,30%

Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Missione 7 - Turismo

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo



Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Urbanistica e assetto del territorio	836.934,14	411.576,67	49,18%	411.576,67	100,00%
2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	502.070,91	15.855,76	3,16%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.339.005,05	427.432,43	31,92%	411.576,67	96,29%

Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Si evidenzia che nei confronti del tema dell'igiene ambientale e della tutela in genere di tutto il territorio il comune di Misilmeri è sempre stato particolarmente sensibile ed attento. Ciò ha prodotto nel 2020 l'assegnazione di un ulteriore quota di trasferimenti pari ad € 87.632,00 per avere superato nel 2019 la quota del 65% della raccolta differenziata in materia di rifiuti urbani.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	95.016,00	61.521,24	64,75%	61.201,24	99,48%
3 - Rifiuti	5.841.331,61	4.540.482,28	77,73%	4.149.379,28	91,39%
4 - Servizio idrico integrato	1.295.456,02	422.634,78	32,62%	362.226,81	85,71%
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	7.231.803,63	5.024.638,30	69,48%	4.572.807,33	91,01%

Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Trasporto ferroviario	0	0	0,00%	0,00	0,00%
2 - Trasporto pubblico locale	0	0	0,00%	0,00	0,00%
3 - Trasporto per vie d'acqua	0	0	0,00%	0,00	0,00%
4 - Altre modalità di trasporto	0	0	0,00%	0,00	0,00%
5 - Viabilità e infrastrutture stradali	2707742,94	691079,36	25,52%	596.464,65	86,31%
6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0	0	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.707.742,94	691.079,36	25,52%	596.464,65	86,31%

Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 11 - Soccorso civile

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.

La missione presenta importi di gran lunga maggiori rispetto a quelli degli anni precedenti in quanto in essa sono state allocate molte delle spese effettuate nel 2020, con finanziamenti sia statali che regionali, per fronteggiare lo stato pandemico e per alleviare le situazioni di disagio economico della cittadinanza

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sistema di protezione civile	837.862,58	576.566,51	68,81%	448.106,51	77,72%
2 - Interventi a seguito di calamità naturali	50.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	887.862,58	576.566,51	64,94%	448.106,51	77,72%

Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

Si tratta prevalentemente di attività distrettuali finanziate con somme a destinazione vincolata.

Restano in capo all'ente le attività che interessano il territorio comunale tra cui una voce significativa è rappresentata dai ricoveri dei minori su disposizione dell'autorità giudiziaria.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	351.000,00	162.879,85	46,40%	103.480,97	63,53%
2 - Interventi per la disabilità	429.984,83	322.374,64	74,97%	320.469,03	99,41%
3 - Interventi per gli anziani	135.430,53	35.230,03	26,01%	28.229,53	80,13%
4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Interventi per le famiglie	748.631,01	199.668,23	26,67%	146.827,42	73,54%
6 - Interventi per il diritto alla casa	105.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	1.559.393,86	402.276,41	25,80%	351.529,97	87,39%
8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	89.429,45	81.204,83	90,80%	60.275,75	74,23%
10 - Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.418.869,68	1.203.633,99	35,21%	1.010.812,67	83,98%

Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Missione 13 - Tutela della salute

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corr.	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	51.550,00	51.500,00	99,90%	51.500,00	100,00%
3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	47.100,00	45.862,47	97,37%	37.668,74	82,13%
5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	98.650,00	97.362,47	98,69%	89.168,74	91,58%

Tabella 2-4: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività



Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	16.400,00	11.638,71	70,97%	11.638,71	100,00%
2 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	16.400,00	11.638,71	70,97%	11.638,71	100,00%

Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	28.500,00	28.500,00	100,00%	27.896,69	97,88%
2 - Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	28.500,00	28.500,00	100,00%	27.896,69	97,88%

Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali



Missione 19 - Relazioni internazionali

Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali



Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Tali voci hanno alimentato l'allegato A1 al risultato del risultato di amministrazione.

Si evidenzia la voce 3-Altri fondi è così costituita:

€ 182.929,90 pari all'importo non pagato delle quote in conto capitale dei mutui finanziati dal Mef ai sensi dell'art.112 del DL 18/2020 (Decreto cura Italia);

€ 138.500,00 Passività potenziali da contenzioso legale;

€ 4.000,00 Indennità fine mandato Sindaco.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fondo di riserva	66.500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.221.720,73	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Altri fondi	329.429,90	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.617.650,63	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti

Missione 50 - Debito pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

Non risultano stanziati le quote in c/to capitale dei mutui finanziati dal Mef ai sensi del co. 1 art.112 del DL18/2020 per complessivi € 182.929,90 prudenzialmente accantonate alla missione 20.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	983.382,86	983.380,87	100,00%	467.780,13	47,57%
Totali	983.382,86	983.380,87	100,00%	467.780,13	47,57%

Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico



Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Come già precedentemente ricordato il comune di Misilmeri non ha attivato l'anticipazione di tesoreria nel 2020.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	20.976.058,29	12.552.733,82	59,84%
2 - Spese in conto capitale	5.006.894,96	273.432,57	5,46%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	983.382,86	983.380,87	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	0,00%
Totali	27.966.336,11	13.809.547,26	49,38%

Tabella 33: Analisi della spesa per titoli

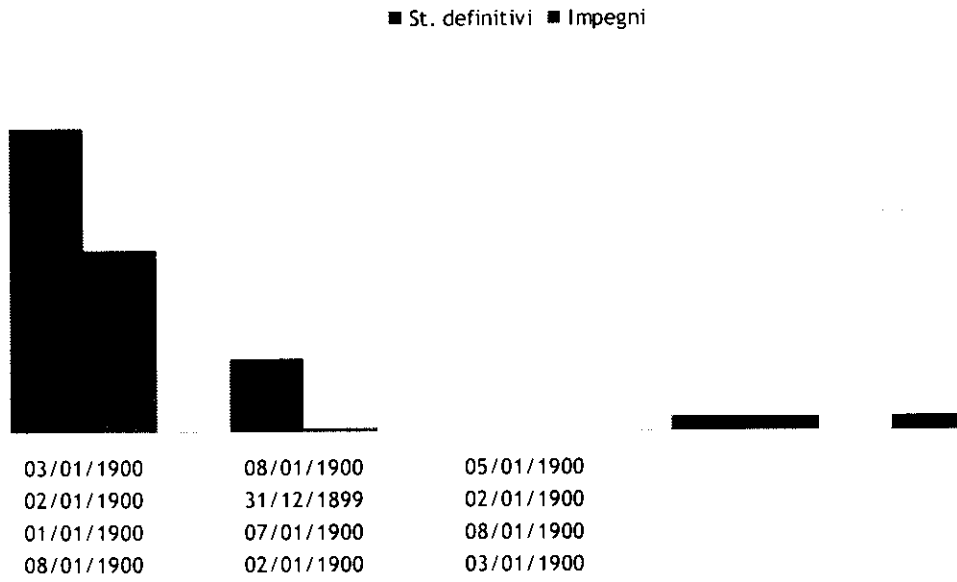


Diagramma 10: Analisi della spesa per titoli

La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui del Comune ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio.

Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Redditi da lavoro dipendente	3.446.246,11
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	224.801,98
3 - Acquisto di beni e servizi	5.098.689,33
4 - Trasferimenti correnti	3.543.831,07
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
7 - Interessi passivi	119.855,71
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.881,53
10 - Altre spese correnti	115.428,09
Totali	12.552.733,82

Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati



E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa ripartizione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.588.397,95	3.486.600,85	75,99%	2.799.219,20	80,29%
2	Giustizia	3.000,00	2.960,59	98,69%	2.521,82	85,18%
3	Ordine pubblico e sicurezza	540.598,07	502.251,88	92,91%	498.602,63	99,27%
4	Istruzione e diritto allo studio	1.500.554,76	419.341,23	27,95%	326.369,14	77,83%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	22.300,00	5.113,18	22,93%	3.203,76	62,66%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	149.716,66	131.510,06	87,84%	129.532,91	98,50%
7	Turismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	872.505,38	424.340,58	48,63%	408.484,82	96,26%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.494.017,51	5.023.917,93	91,44%	4.572.086,96	91,01%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	767.531,63	638.995,84	83,25%	574.645,31	89,93%
11	Soccorso civile	887.862,58	576.566,51	64,94%	448.106,51	77,72%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.392.373,12	1.203.633,99	35,48%	1.010.812,67	83,98%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	98.650,00	97.362,47	98,69%	89.168,74	91,58%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	16.400,00	11.638,71	70,97%	11.638,71	100,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	28.500,00	28.500,00	100,00%	27.896,69	97,88%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	2.613.650,63	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali	20.976.058,29	12.552.733,82	59,84%	10.902.289,87	86,85%

Tabella 35: La spesa corrente per missioni

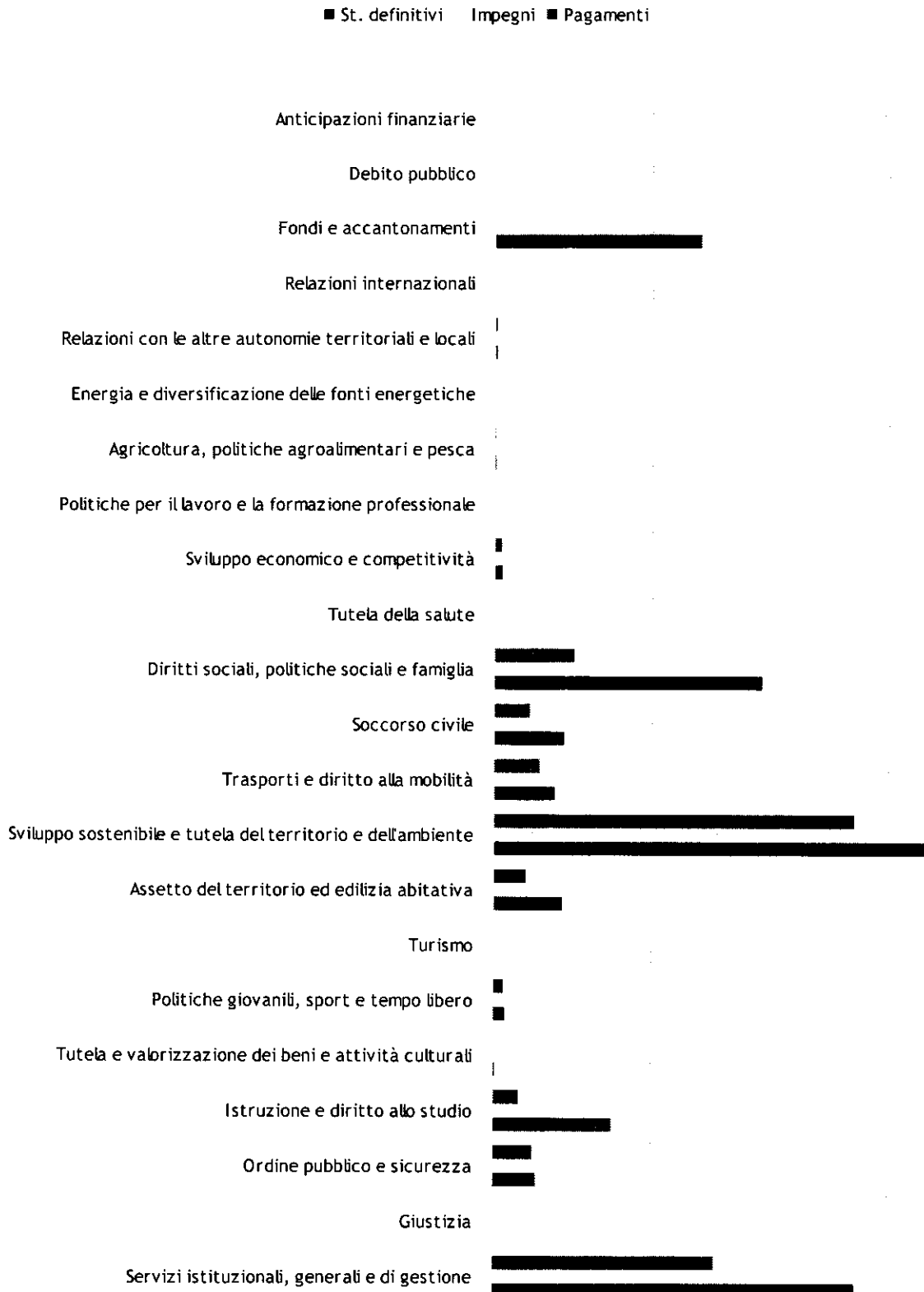


Diagramma 11: La spesa corrente per missioni

