

regolarizzate al 31 dicembre				-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.521.633,45
RESIDUI ATTIVI <i>-di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	39.574.453,62	23.868.619,93	63.443.073,55
RESIDUI PASSIVI	(-)	15.726.945,77	26.477.703,14	42.204.648,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.747.039,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.568.362,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			20.444.656,70

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		37.671.046,25
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		6.094.231,69
Fondo perdite società partecipate		40.000,00
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		76.465,65
	Totale parte accantonata (B)	43.881.743,59
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		296.129,50
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.885.418,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		42.768,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	2.224.316,37
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.243.590,30
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 28.904.993,56
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

5.3. Risultato di amministrazione 2020 – pre-consuntivo

		GESTIONE 2020		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.521.633,45
RISCOSSIONI	(+)	12.581.494,11	120.789.699,52	133.371.193,63
PAGAMENTI	(-)	28.500.659,49	104.064.671,09	132.565.330,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.327.496,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.327.496,50
RESIDUI ATTIVI <i>-di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	50.318.563,15	25.972.926,49	76.291.489,64
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.664.988,32	26.613.471,65	40.278.459,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			40.340.526,17

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	47.002.385,60
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	16.492.071,25
Fondo perdite società partecipate	40.000,00
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	56.442,49
Totale parte accantonata (B)	63.590.899,34
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	181.344,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.765.072,65

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		42.768,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	2.989.185,41
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.185.922,08
	Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 28.425.480,66
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

5.4. Evoluzione risultato di amministrazione 2017-2020

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	Rendiconto			
	2017	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	17.405.360,04	14.359.729,92	20.444.656,70	40.340.526,17
di cui:				
a) parte accantonata	24.530.941,80	28.003.800,15	43.881.743,59	63.590.899,34
b) Parte vincolata	3.532.807,39	3.682.601,22	2.224.316,37	2.989.185,41
c) Parte destinata a investimenti	9.463.737,46	3.674.734,93	3.243.590,30	2.185.922,08
e) Parte disponibile (+/-)	-20.122.126,61	-21.001.406,38	-28.904.993,56	-28.425.480,66

6. Risultato di gestione

6.1. Risultato della gestione di competenza

Di seguito si rappresenta la ricostruzione dei risultati di competenza degli esercizi 2017-2020.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA					
		Rendiconto			
		2017	2018	2019	2020
Accertamenti di competenza	+	95.898.609,02	89.976.653,17	94.898.537,44	146.780.626,26
Impegni di competenza	-	96.048.562,25	88.329.650,40	91.376.572,50	141.274.538,95
Saldo		-149.953,23	1.647.002,77	3.521.964,94	5.506.087,31
Quota di FPV applicata al bilancio	+	3.663.919,59	5.234.547,54	7.235.147,76	4.315.401,39
Impegni confluiti nel FPV	-	5.234.547,54	7.235.147,76	4.315.401,39	0,00
Saldo gestione di competenza		-1.720.581,18	-353.597,45	6.441.711,31	9.821.488,70

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		Rendiconto		
		2017	2018	2019

Accertamenti di competenza	+	95.898.609,02	89.976.653,17	94.898.537,44
Impegni di competenza	-	96.048.562,25	88.329.650,40	91.376.572,50
Saldo		-149.953,23		3.521.964,94
Quota di FPV applicata al bilancio	+			
Impegni confluiti nel FPV	-			
Saldo gestione di competenza		-149.953,23		3.521.964,94

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

		Rendiconto		
		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	+	95.898.609,02	89.976.653,17	94.898.537,44
Impegni di competenza	-	96.048.562,25	88.329.650,40	91.376.572,50
Saldo		-149.953,23		3.521.964,94
Quota di FPV applicata al bilancio	+			
Impegni confluiti nel FPV	-			
Saldo gestione di competenza		-149.953,23		3.521.964,94

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA

		Rendiconto			
		2017	2018	2019	2020
Riscossioni	(+)	85.668.235,20	83.521.706,56	81.600.754,63	133.371.193,63
Pagamenti	(-)	86.016.015,41	82.409.755,12	79.539.417,21	132.565.330,58
	A	-347.780,21	1.111.951,44	2.061.337,42	805.863,05
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata Applicato al Bilancio	(+)	3.663.919,59	5.234.547,54	7.235.147,76	4.315.401,39
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa	(-)	5.234.547,54	7.235.147,76	4.315.401,39	
	B	-1.570.627,95	-2.000.600,22	2.919.746,37	4.315.401,39
Residui attivi	(+)	18.896.040,06	19.007.773,40	23.868.619,93	25.990.926,74
Residui passivi	(-)	17.574.753,30	20.422.872,42	26.477.703,14	26.613.116,65
	C	1.321.286,76	-1.415.099,02	-2.609.083,21	-622.189,91
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-597.121,40	-2.303.747,80	2.372.000,58	4.499.074,53

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA

		Rendiconto		
		2017	2018	2019
Riscossioni	(+)	85.668.235,20	83.521.706,56	81.600.754,63
Pagamenti	(-)	86.016.015,41	82.409.755,12	79.539.417,21
	A	-347.780,21	1.111.951,44	2.061.337,42
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata Applicato al Bilancio	(+)	3.663.919,59	5.234.547,54	7.235.147,76
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa	(-)	5.234.547,54	7.235.147,76	4.315.401,39
	B	-1.570.627,95	-2.000.600,22	2.919.746,37
Residui attivi	(+)	18.896.040,06	19.007.773,40	23.868.619,93
Residui passivi	(-)	17.574.753,30	20.422.872,42	26.477.703,14
	C	1.321.286,76	-1.415.099,02	-2.609.083,21
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-597.121,40	-2.303.747,80	2.372.000,58

6.2. Risultato della gestione di competenza con avanzo e disavanzo

	Rendiconto			
	2017	2018	2019	2020
Risultato gestione di competenza	-597.121,40	-2.303.747,80	2.372.000,58	4.499.074,53
Avanzo d'amministrazione applicato	6.004.341,25	8.536.986,56	521.390,63	1.538.036,29
Quota di disavanzo ripianata	714.541,19	527.839,32	810.227,94	1.555.733,93
Saldo	4.692.678,66	5.705.399,44	2.083.163,27	4.481.376,89

7. Capacità di riscossione

7.1. Analisi della capacità di riscossione nel triennio precedente

Di seguito si rappresenta l'analisi della capacità di riscossione nel triennio 2014-2016 e nel periodo 2017-2020

	Rendiconto esercizio 2014			Rendiconto esercizio 2015			Rendiconto esercizio 2016		
	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100
Titolo I - Tributi propri	21.830.458,04	17.700.475,70	81,08	22.894.210,40	18.140.261,26	79,24	23.295.469,47	16.304.397,26	69,99
Titolo II - Trasferimenti correnti	6.072.844,58	6.238.005,11	102,72	7.051.721,91	6.153.857,20	87,27	6.753.333,57	8.791.467,44	130,18
Titolo III - Entrate extratributarie	5.205.084,57	4.648.133,15	89,30	5.098.480,48	4.654.567,40	91,29	5.259.368,58	3.688.467,54	70,13
Totale Entrate Correnti	33.108.387,19	28.586.613,96	86,34	35.044.412,79	28.948.685,86	82,61	35.308.171,62	28.784.332,24	81,52

	2017			2018		
	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100
Titolo I - Entrate di natura tributaria	23.295.469,47	12.159.415,88	52,20%	25.833.452,36	14.716.944,54	56,97%
Titolo II - Trasferimenti correnti	6.753.333,57	4.354.255,65	64,48%	8.851.471,78	6.331.378,74	71,53%
Titolo III - Entrate extratributarie	5.259.368,58	1.460.907,03	27,78%	5.228.941,90	1.810.824,33	34,63%
Totale Entrate Correnti	35.308.171,62	17.974.578,56		39.913.866,04	22.859.147,61	

	2019			2020		
	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100

Titolo I - Entrate di natura tributaria	24.510.835,01	12.664.206,27	51,67%	25.843.831,58	13.660.946,44	52,86%
Titolo II - Trasferimenti correnti	14.094.843,86	10.924.681,79	77,51%	11.675.217,69	9.072.246,29	77,71%
Titolo III - Entrate extratributarie	7.573.653,48	2.146.688,55	28,34%	7.576.073,53	2.015.487,30	26,60%
Totale Entrate Correnti	46.179.332,35	25.735.576,61		45.095.122,80	24.748.680,03	

7.2. Dimostrazione degli esiti dell'attività di recupero dell'evasione tributaria nel triennio precedente

	Rendiconto esercizio 2015	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017
Previsione	2.796.373,03	5.568.000,00	5.220.000,00
Accertamento (A)	120.065,72	2.130.752,70	2.640.527,98
Riscossione c/competenza (B)	2.834,57	205.714,26	19.081,00
Riscossione c/residui	122.765,78	53.274,15	521.000,52
Capacità di riscossione in c/competenza	2,36%	9,65%	0,72%

La percentuale di riscossione dell'anno 2016 risulta più alta rispetto al 2015. È invece pressoché prossima allo zero la riscossione in competenza del recupero dell'evasione tributaria nell'anno 2017.

	Rendiconto		
	2018	2019	2020
Previsione	4.834.000,00	3.600.000,00	4.500.000,00
Accertamento (A)	5.173.384,74	3.600.000,00	4.860.997,42
Riscossione c/competenza (B)	352.379,73	0,00	4.147,00
Capacità di riscossione in c/competenza (B/A) in %	6,81%	0,00%	0,09%

Per potenziare la velocità di riscossione l'Ente ha provveduto ad avviare due distinte misure:

- affidamento alla medesima società aggiudicataria dei servizi di supporto per il recupero dell'evasione tributaria anche della riscossione coattiva delle correlate entrate;

- avvio procedura di gara ad evidenza pubblica per l'affidamento della riscossione coattiva delle entrate tributarie, che risulta attualmente in corso di espletamento

8. Analisi dei residui

Illustriamo di seguito la capacità di realizzo o di smaltimento dei residui e la vetustà degli stessi.

8.1. Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi periodo 2015-2020

	Rendiconto esercizio 2015			Rendiconto esercizio 2016			Rendiconto esercizio 2017		
	Residui iniziali (a)	Riscossioni/ pagamenti su residui (b)	Capacità realizzo/smaltim ento su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni/ pagamenti su residui (b)	Capacità realizzo/smaltim ento su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni/ pagamenti su residui (b)	Capacità realizzo/smaltim ento su residui b/a*100
Titolo I - Tributi propri	12.491.632,9	2.402.698,70	19,23%	16.618.942,38	3.158.892,23	19,01%	21.356.634,52	4.144.981,38	19,41%
Titolo II - Trasferimenti correnti*	9.369.085,82	3.790.263,89	40,46%	5.269.312,90	231.377,80	4,39%	6.089.123,44	4.437.211,79	72,87%
Titolo III - Entrate extratributarie	12.755.467,89	3.164.585,72	24,81%	12.572.389,00	2.853.334,47	22,70%	12.922.690,03	2.227.560,51	17,24%
Totale entrate Correnti	34.616.186,61	9.357.548,31	27,03%	34.460.644,28	12.572.389,00	36,48%	40.368.447,99	10.809.753,68	26,78%
- Di cui Entrate proprie (Titoli I e II)	25.247.100,79	5.567.284,42	22,05%	29.191.331,38	6.012.226,70	20,60%	34.279.324,55	6.372.541,89	18,59%
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	10.678.011,01	2.195.658,00	20,56%	1.318.559,33	1.141.310,88	86,56%	3.264.192,47	2.458.658,38	75,32%
Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	42.768,01	0,00	0,00%	4.122.463,65	3.829.141,69	92,88%	1.441.023,94	1.321.926,98	91,74%
Titolo VI - Entrate per servizi c/terzi	327.259,35	129.880,33	39,69%	159.698,13	30.000,00	18,79%	210.892,48	79.668,45	37,78%
Totale entrate	45.664.224,98	11.683.086,44	25,58%	40.061.365,39	14.254.057,16	35,58%	45.284.556,88	14.670.007,49	32,40%
Titolo I - Spese correnti	9.992.417,29	7.517.213,21	75,23%	9.737.450,87	7.660.088,58	78,67%	14.924.392,79	8.881.157,55	59,51%
Titolo II - Spese in conto capitale	25.322.926,62	3.963.869,03	15,65%	10.182.235,24	7.457.792,32	73,24%	5.684.389,48	3.268.440,40	57,50%
Titolo III - Spese per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Spese per servizi c/terzi	1.670.284,22	144.100,02	8,63%	1.610.287,93	149.956,84	9,31%	2.130.226,96	627.156,05	29,44%
Totale Spese	36.985.628,13	11.625.182,26	31,43%	21.529.974,04	15.267.837,74	70,91%	22.739.009,23	12.776.754,00	56,19%

	2017			2018		
	Residui iniziali (A)	Riscossioni su residui (B)	Capacità di realizzo/smaltimento su residui (B/A*100)	Residui iniziali (A)	Riscossioni su residui (B)	Capacità di realizzo/smaltimento su residui (B/A*100)
Titolo 1 - Tributi propri	21.355.634,52	4.144.981,38	19,41%	28.129.563,29	6.453.355,21	22,94%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti*	6.089.123,44	4.437.211,79	72,87%	3.595.758,15	2.281.998,37	63,46%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.922.690,03	2.227.560,51	17,24%	14.005.971,88	2.120.792,17	15,14%
Totale entrate correnti						
<i>di cui Entrate Proprie (Titoli 1 e 3)</i>						
Titolo 4 - Entrate c/capitale	3.264.192,47	2.458.658,38	75,32%	2.079.823,63	1.650.524,99	79,36%
Titolo 6 - Accensione prestiti	1.441.023,94	1.321.926,98	91,74%	119.096,96		0,00%
Titolo 9 - Entrate per servizi c/terzi e partite di giro	210.982,48	79.668,45	37,76%	225.562,16	46.156,05	20,46%
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie						
Totale entrate						

Titolo 1 - Spese correnti	14.924.392,79	8.881.157,55	59,51%	21.007.705,39	11.981.836,19	57,04%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.684.389,48	3.268.440,40	57,50%	3.378.341,16	1.844.292,45	54,59%
Titolo 4 - Spese per rimborso prestiti						
Titolo 7 - Spese per c/terzi e partite di giro	2.130.226,96	627.156,05	29,44%	1.478.166,93	676.848,50	45,79%
Totale Spese						
	2019			2020		
	Residui iniziali (A)	Riscossioni su residui (B)	Capacità di realizzo/smaltimento su residui (B/A*100)	Residui iniziali (A)	Riscossioni su residui (B)	Capacità di realizzo/smaltimento su residui (B/A*100)
Titolo 1 - Tributi propri	30.106.981,91	5.082.496,48	16,88%	35.692.673,66	5.935.258,85	16,63%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti*	3.771.749,26	1.686.578,35	44,72%	5.206.328,34	2.556.260,44	49,10%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.048.745,17	2.257.748,13	15,00%	18.048.720,18	1.707.523,83	9,46%
Totale entrate correnti						
<i>di cui Entrate Proprie (Titoli 1 e 3)</i>						
Titolo 4 - Entrate c/capitale	2.248.032,82	1.482.874,94	65,96%	3.469.901,23	2.090.747,86	60,25%
Titolo 6 - Accensione prestiti	119.096,96		0,00%	119.096,96		0,00%
Titolo 9 - Entrate per servizi c/terzi e partite di giro	284.733,42	61.139,22	21,47%	906.353,23	291.703,13	32,18%
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie						
Totale entrate						
Titolo 1 - Spese correnti	24.760.622,98	11.580.883,56	46,77%	33.579.483,34	24.216.629,25	72,12%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.153.042,23	2.439.777,83	47,35%	6.722.136,90	3.743.530,55	55,69%
Titolo 4 - Spese per rimborso prestiti						
Titolo 7 - Spese per c/terzi e partite di giro	1.531.092,68	619.886,46	40,49%	1.903.028,67	540.499,69	28,40%
Totale Spese						

8.2. Analisi sull'anzianità dei residui attivi e passivi

8.2.1. Analisi sull'anzianità dei residui attivi al 31/12/2017

Anni	Valori assoluti						Totale entrate
	Titolo I - Tributi propri	Titolo II - Trasferimenti correnti	Titolo III - Entrate extratributarie	Entrate proprie (Titolo I e Titolo III)	Titolo IV e 6 - Alienazioni e trasferimenti di capitale	Titolo IX - Mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	
Esercizi 2012 e precedenti	4.956.633,68	251.652,26	4.052.360,01	9.008.993,69	42.768,01	14.874,33	9.318.288,29
esercizio 2013	1.474.307,45	143.368,97	1.228.962,03	2.703.269,75	0	54.959,80	2.901.598,52
esercizio 2014	2.354.396,13	172.900,67	1.186.070,42	3.540.466,55	0	1.113,89	3.714.481,11
esercizio 2015	3.597.025,07	360.254,02	1.480.483,27	5.077.508,97	99.183,06	25.282,32	5.562.228,37
esercizio 2016	4.611.147,14	268.505,31	2.259.634,33	6.870.781,47	0	1.294,00	0
esercizio 2017	11.136.053,59	2.399.077,92	3.798.461,55	14.934.515,14	0	128.037,82	0
Totale residui	28.129.563,6	3.595.758,15	14.005.971,8	42.135.535,5	2.198.920,5	225.562,1	48.155.776,4

8.2.2. Analisi sull'anzianità dei residui passivi al 31/12/2017

anni	Valori assoluti				
	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo VII	Totale spese
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti		
Esercizi 2012 e precedenti	46.290,29	196.851,08	-----	551.135,07	79.427,07
esercizio 2013	87.495,85	-----	-----	39.718,00	127.213,85
esercizio 2014	64.924,82	-----	-----	36.867,00	101.791,82
esercizio 2015	805.513,58	706.231,89	-----	45.979,58	1.556.825,05
esercizio 2016	4.677.587,80	977.355,05	-----	54.409,09	5.709.352,39
esercizio 2017	15.325.893,05	1.497.902,69	-----	750.957,56	17.574.753,30
Totale residui	21.007.705,39	3.378.341,16	-----	1.478.166,93	25.864.213,48

8.2.3. Analisi sull'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020

Esercizio di riferimento	Valori assoluti 2020						Totale entrate
	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Titolo 3 - Entrate extratributarie	Entrate Proprie (Titolo 1 e Titolo 3)	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	Titolo 6 - Accensione prestiti	
2014 e precedenti	5.774.147,70	363.088,17	5.561.970,28	11.336.117,98		42.768,01	23.078.092,14
2015	2.586.062,95	355.069,36	875.855,73	3.461.918,68	14.803,94	76.328,95	7.370.039,61
2016	3.728.064,44	58.413,60	681.913,14	4.409.977,58	201.617,67	0,00	9.079.986,43
2017	4.681.274,01	18.178,74	1.492.199,98	6.173.473,99	137.224,28	0,00	12.502.351,00
2018	6.068.890,58	755.782,20	2.008.161,04	8.077.051,62	161.112,31	0,00	17.070.997,75
2019	6.918.975,13	1.098.884,35	5.211.673,59	12.130.648,72	865.104,33	0,00	26.225.286,12
Totale residui	29.757.414,81	2.649.416,42	15.831.773,76	45.589.188,57	1.379.862,53	119.096,96	95.326.753,05

8.2.4. Analisi sull'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020

Esercizio di riferimento	Valori assoluti				
	Titolo 1 - Spese Correnti	Titolo 2 - Spese in conto capitale	Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	Spese per servizi per c/terzi	Totale Spese
2014 e precedenti	14.639,87	2.823,01	0,00	516.615,11	534.077,99
2015	99.326,09	505.896,91	0,00	24.567,56	629.790,56
2016	177.079,59	363.545,83	0,00	45.152,94	585.778,36
2017	148.698,48	83.342,59	0,00	80.753,84	312.794,91
2018	119.090,91	732.707,41	0,00	108.264,54	960.062,86
2019	2.025.321,32	1.290.290,60	0,00	560.761,43	3.876.373,35
Totale residui	2.584.156,26	2.978.606,35	0,00	1.336.115,42	6.898.878,03

9. Debiti fuori bilancio e passività potenziali

La Tabella di seguito riportata evidenzia l'importo dei debiti fuori bilancio già riconosciuti nel corso dell'anno 2016 e precedenti e parzialmente finanziati. La parte non finanziata trova copertura nel presente Piano di riequilibrio.

Art. 194 Tuel:	Esercizio 2016 e precedenti	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Totale debiti fuori bilancio da ripianare
lett. a) sentenze esecutive	1.445.863,01	970.936,89	0,00	0,00
lett. b) copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00	0,00
lett. c) ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
lett. d) procedure espropriative/occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
lett. e) acquisizione beni e servizi senza impegno	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.445.863,01	970.936,89	0,00	0,00

L'evoluzione storica delle sentenze esecutive, per tipologia e dimensione nel triennio precedente.

SENTENZE ESECUTIVE	Esercizio 2016 e 2015	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Totale dfb da ripianare
sentenze esecutive diverse	0,00	136.637,34	1.712.036,79	1.848.674,13
Totale	0,00	136.637,34	1.712.036,79	1.848.674,13

In occasione della definizione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale sono state acquisite dai Responsabili dei servizi, ciascuno per le spese di sua competenza, le attestazioni sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio non riconosciuti, per i quali devono essere ancora assunti provvedimenti di riconoscimento sussistendone i presupposti di legge.

I debiti fuori bilancio non riconosciuti conseguono a sentenze esecutive, a corrispettivi per utenze dell'Ente, nonché a prestazioni di servizio acquisite e a compensi dovuti a professionisti per prestazioni rese nell'interesse dell'Ente medesimo.

Si dà atto che fino alla data della delibera per l'accesso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale non è stata riscontrata la presenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'art. 194 Tuel.

In occasione della presente rimodulazione è stata effettuata una nuova ricognizione dei debiti fuori bilancio, evidenziando quelli già censiti nel Piano di riequilibrio in occasione della Deliberazione Consiglio comunale n. 29/2018 e quelli sorti successivamente. Agli esiti della predetta ricognizione è emerso quanto di seguito rappresentato:

Art. 194 Tuel:	Debiti fuori bilancio delibera C.C. 29/2018	Debiti fuori bilancio finanziati nel 2019	Debiti fuori bilancio finanziati nel 2020	Debiti fuori bilancio da finanziare nel 2021	Debiti fuori bilancio totali
lett. A) sentenze esecutive	136.637,34	190.085,71	432.632,65	2.696.982,04	3.319.700,40
lett. B) copertura disavanzi					
lett. C) ricapitalizzazioni					
lett. D) procedure espropriative/occupazione d'urgenza					
lett. E) acquisizione beni e servizi senza impegno spesa	7.010.758,76	575.405,61	4.556.504,22	1.457.537,62	6.589.447,45
Totale	7.147.396,10	765.491,32	4.989.136,87	4.154.519,66	9.909.147,85

Circa lo stato del contenzioso in essere, corre l'obbligo ricordare che la sua dimensione complessiva di cui alla Relazione allegata al Piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato con la Deliberazione del Consiglio comunale n. 29 del 5 novembre 2018 era originariamente quantificata secondo ipotesi di soccombenza piena, così come prudenzialmente allora rassegnata dal competente Ufficio.

In occasione della presente rimodulazione si è proceduto ad apprezzare per ciascun contenzioso ancora in essere il grado di soccombenza al fine di quantificare l'accantonamento congruo da determinarsi nel Piano di riequilibrio rimodulando.

Gli esiti di tale nuova ricognizione saranno valutati nel prosieguo del presente documento.

10. Modalità di gestione dei servizi per conto terzi triennio 2016-2018

Accertato e impegnato nei Titoli IX e VII riferiti alle entrate e alle spese dei Servizi conto terzi

L'Ente dà atto della corrispondenza fra accertamenti ed impegni dei Titoli IX e VII nella seguente Tabella.

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI			IMPEGNI		
	(in conto competenza)			(in conto competenza)		
	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Bilancio esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Bilancio esercizio
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	878.092,54	864.286,82	1.263.393,02	878.092,54	864.286,82	1.263.393,02
Ritenute erariali	3.420.438,46	3.110.131,20	2.829.874,14	3.420.438,46	3.110.131,20	2.829.874,14
Altre ritenute al personale c/terzi	416.489,37	350.666,05	600.000,00	416.489,37	350.666,05	600.000,00
Depositi cauzionali	26.323,53	20.634,23	129.114,22	26.323,53	20.634,23	129.114,22
Fondi per il Servizio economato	74.912,12	81.121,12	258.228,45	74.912,12	81.121,12	258.228,45
Depositi per spese contrattuali	3.556,00	3.182,50	103.291,38	3.556,00	3.182,50	103.291,38
Altre per servizi conto terzi	36.342.523,53	26.147.967,12	66.948.000,00	36.342.523,53	26.147.967,12	66.948.000,00
TOTALE DEL TITOLO	41.162.335,55	30.577.989,04	72.131.901,21	41.162.335,55	30.577.989,04	72.131.901,21

Andamento di cassa delle riscossioni e dei pagamenti riferiti alle entrate e alle spese dei Servizi conto terzi

Si riportano nella seguente Tabella gli andamenti delle riscossioni e dei pagamenti.

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI			PAGAMENTI		
	(in conto competenza)			(in conto competenza)		
	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Bilancio esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Bilancio esercizio
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Ritenute prev.li e assistenziali al personale	878.092,54	864.286,82	1.263.393,02	753.280,13	743.817,97	1.383.861,87
Ritenute erariali	3.420.206,36	3.104.558,25	2.833.315,96	2.948.371,87	2.615.415,06	2.988.127,29
Altre ritenute al personale c/terzi	416.489,37	350.666,05	600.000,00	415.109,34	349.683,04	603.859,57
Depositi cauzionali	26.297,71	20.634,23	141.647,71	280,57	3.590,00	545.276,78
Fondi per il Servizio economato	30.486,37	43.481,12	295.868,45	74.912,12	81.121,12	258.228,45
Depositi per spese contrattuali	3.556,00	2.115,00	104.358,88	3.111,00	3.182,00	103.992,26
Altre per servizi conto terzi*	36.336.010,27	26.064.209,75	67.118.879,35	36.297.294,48	26.030.221,79	67.726.721,92
TOTALE DEL TITOLO	41.111.138,62	30.449.951,22	72.357.463,37	40.492.359,51	29.827.031,48	73.610.068,14

I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Bilancio esercizio 2018
1. erogazione di somme versate da enti e privati, il cui importo viene distribuito o impiegato	98.191,89	217.837,80	2.000.000,00
2. utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 Tuel	36.199.102,59	25.810.469,93	60.000.000,00
3. versamento allo stato diritti carte d'identità elettroniche	0,00	1.914,06	60.000,00

11. Indebitamento

11.1. Verifica del rispetto del limite d'indebitamento

L'Ente ha sempre rispettato il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel:

Rendiconto			
	2016	2017	2018
Entrate correnti	35.044.412,79	35.308.171,62	39.913.866,04
Interessi passivi	450.564,60	425.450,66	387.955,27
Incidenza percentuale	0,01	0,01	0,01

Rendiconto			
	2016	2017	2018
Entrate correnti	35.044.412,79	35.308.171,62	39.913.866,04
Interessi passivi	450.564,60	425.450,66	387.955,27
Incidenza percentuale	0,01	0,01	0,01

11.2. Limiti in materia d'indebitamento disposti dall'art. 119 della Costituzione e dall'art. 204 del Tuel

Riportiamo l'andamento dell'indebitamento nel triennio 2016-2020.

Evoluzione del debito					
	Rendiconto				
	2016	2017	2018	2019	2020
	+/-	+/-	+/-	+/-	+/-
Residuo del debito al 1° gennaio	16.405.130,75	16.111.574,93	14.858.284,34	13.610.926,37	6.186.666,06
Nuovi prestiti (Tit. VI entrate)	850.000,00				
Estinzione mutuo		32.834,98			
Prestiti rimborsati	1.143.555,82	1.220.455,61	1.247.357,97	1.330.028,62	273.868,67
Altre variazioni (cancellazioni mutui e linee di credito)			15.548,27	-6.094.231,69*	
Residuo debito al 31 dicembre	16.111.574,93	14.858.284,34	13.610.926,37	6.186.666,06	5.912.797,39

*N.B. Nel 2019 si è proceduto ad accantonare l'importo non restituito al 31/12/2019 in precedenza svincolato (art. 39 ter Dl. n. 162/2019).

Verifica dell'esistenza di strumenti derivati

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati

Verifica dell'esistenza di contratti di leasing in costruendo

L'Ente non ha in corso contratti di *leasing* in costruendo.

12. "Servizi a domanda individuale"

Come previsto dall'art. 243-bis, comma 8, Tuel, l'Ente è tenuto ad assicurare la copertura dei costi della gestione dei "servizi a domanda individuale", come previsto dall'art. 243, comma 2, lett. a), del Tuel, ossia ha l'obbligo di garantire che il costo complessivo della gestione dei "servizi a domanda individuale", riferito ai dati della competenza; quindi i proventi tariffari e i contributi finalizzati devono garantire la copertura dei relativi costi entro la soglia minima disposta dalla legge.

Di seguito vengono riportate le entrate e le spese, desunte dal rendiconto 2017, relative ai "servizi a domanda individuale":

Asilo nido 2017

SERVIZIO	COSTI	PROVENTI	SALDO	%COPERTURA
Asilo nido	542.193,33	113.128,57	-429.064,76	20,86%

Refezione scolastica 2017

SERVIZIO	COSTI	ENTRATE	SALDO	%COPERTURA
Servizio refezione scolastica	290.999,90	107.470,72	-183.529,18	36,93%

Impianti sportivi 2017

SERVIZIO	COSTI	PROVENTI	SALDO	%COPERTURA
Impianti sportivi	382.846,28	38.153,60	-344.692,68	9,97%

L'Ente assicurerà la percentuale di copertura minima sopra indicata per tutti gli esercizi di riferimento del presente "Piano", così come già verificato a decorrere dall'anno 2019 (vedasi azione n. 7 indicata più oltre per il reperimento di risorse per sostenere il presente Piano di riequilibrio).

13. Spese per il personale

Dinamica retributiva ed occupazionale - azioni poste in essere

L'Ente, con Deliberazione di Giunta comunale n. 135 del 7 maggio 2018, ha effettuato la ricognizione annuale del personale verificandone l'inesistenza di situazioni di soprannumero o comunque eccedentarie, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria

dell'Ente come previsto dall'art. 33 del Dlgs. n. 165/01. Con la stessa ha approvato la nuova dotazione organica ed aggiornato il "Programma triennale del fabbisogno del personale 2018/2020" ed il "Piano occupazionale".

Con Delibera di Giunta n. 282 del 4 ottobre 2017 è stato adottato il "Piano delle performance".

Riportiamo di seguito la spesa di personale prevista per il periodo 2017-2019 e gli indici correlati come risultanti dal bilancio di previsione 2018/2020 .

	Media 2011/2013	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Spese Macroaggregato 101	11.174.639,13	10.250.865,21	10.044.374,07	9.839.435,64
Spese Macroaggregato 103	110.788,10	64.679,37	124.440,16	106.914,97
Irap Macroaggregato 102	736.277,36	678.749,16	686.480,49	644.599,75
Altre spese: da specificare	0,00	0,00	0,00	65.239,46
Totale spesa di personale (A)	12.021.704,59	10.994.293,74	10.855.294,72	10.656.189,82
(-) Componenti escluse (B)	1.184.197,87	1.085.665,00	1.063.478,42	1.076.653,58
(-) altre componenti escluse:	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	1.014.632,06
(=) Componenti assoggettati al limite di Spesa (A-B)	10.837.506,72	9.908.628,74	9.791.816,30	9.579.536,24

Di seguito si riportano le tabelle di cui alle Linee Guida della Sezione Autonomie della Corte dei conti n. 5/2018 inerente la verifica del rispetto del limite di spesa di personale nel triennio 2018-2020

Spesa Personale	Media 2011/2013	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Totale Spesa di personale (A)		10673272,39	10158620,26	9392371,04
(-) Componenti escluse(B)		1424399,73	1351431,92	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	10837506,72	9248872,66	8807188,34	9392371,04

Di seguito si rappresenta l'evoluzione del personale dipendente nell'ultimo triennio.

Variazioni del personale	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Dipendenti (rapportati ad anno) da conto annuale	281,66	262,78	231,78
Spesa per personale	10.673.272,39	10.158.620,26	9.392.371,04
Spesa corrente	33.912.141,88	38.733.367,30	34.568.370,01
Costo medio per dipendente	37.894,17	38.658,27	40.522,78
Incidenza spesa personale su spesa corrente	0,31	0,26	0,27

Di seguito si rappresenta l'evoluzione della spesa destinata alla contrattazione integrativa nell'ultimo triennio.

Contrattazione integrativa	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	666.421,65	692.130,42	692.130,42
Risorse variabili	123.786,42	9.526,84	18.012,44
(-) Decurtazioni Fondo ex art. 9, comma 2-bis	152.977,19	152.977,19	152.977,19
(-) Decurtazioni del Fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di Comuni			
Totale Fondo	637.230,88	548.680,07	557.165,67
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, comma 2-bis		25.708,80	25.708,80
Percentuale Fondo su spesa ex Intervento 01			

14. Organismi partecipati

Situazione economico-finanziaria degli Organismi e Società partecipate nel triennio 2014-2016

Il Comune di Barcellona Pozzo di Gotto possiede percentuali dei seguenti organismi partecipati:

denominazione organismo partecipato	tipologia	partecipazione/ e/controllo	diretta/ indiretta	percentuale
Consorzio Autostrade Siciliane	Società partecipata	P	D	0,06%
Ato Me 2 in liquidazione	Società partecipata	P	D	17,61%
Srr. Messina Area Metropolitana	Società partecipata	P	D	8,54%
Gac Golfo di Patti Società consortile	Società partecipata	P	D	5,95%
Sogepat Srl	Società partecipata	P	D	0,25%
Distretto turistico "Thirrenium Tyndaris - Parco dei Miti"	Ente strumentale			
Distretto turistico "Ecosicily - Parchi, riserve e terre dei normanni"	Ente strumentale			

L'Ente non sostiene oneri e/o costi in relazione agli Enti strumentali e al Gac Golfo di Patti. Sono in corso di dismissione le partecipazioni nel Consorzio Autostrade Siciliane e nella Sogepat Srl.

L'Ato Me2 non ha approvato i bilanci d'esercizio a partire dall'esercizio 2010 e, sebbene richiesta, non ha mai fornito alcun dato economico/finanziario. Con riferimento a tale Ente non è stato possibile verificare e conciliare i saldi credito/debito.

Alla S.r.r. Messina Area Metropolitana sono versate quote annuali variabili sulla base delle comunicazioni fatte pervenire dalla Società medesima. L'ultimo versamento richiesto ed eseguito ammonta a Euro 77.127,00.

15. Spesa degli Organi politici istituzionali

La seguente tabella descrive l'andamento della spesa degli Organi politici nel periodo 2017-2020 ed evidenzia le rilevanti riduzioni della stessa registrate negli esercizi 2019-2020 in applicazione degli impegni assunti nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale originario, confermati nella presente rimodulazione.

	Rendiconto esercizio 2017	Rendiconto esercizio 2018	Rendiconto esercizio 2019	Variazione %	Bilancio in corso d'esercizio 2020	Variazione %
Spese per il funzionamento del Consiglio				#DIV/0!		#DIV/0!
Spese per le indennità dei Consiglieri	0	0	0	#DIV/0!		#DIV/0!
Gettoni di presenza dei Consiglieri	223.089,16	224.783,24	163.004,00	-26,93%	100.000,00	-38,65%
Spese per il funzionamento della Giunta				#DIV/0!		#DIV/0!
Spese per le indennità degli Assessori	255390,69	241.785,70	212024,29	-16,98%	189.992,30	-10,39%
Gettoni di presenza degli Assessori	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Totale	478.479,85	466.568,94	375.028,29	#DIV/0!	289.992,30	#DIV/0!

SEZIONE II - RISANAMENTO

1. Misure di riequilibrio economico-finanziario.

1.1. Aspetti salienti del programma di riequilibrio.

La presente rimodulazione del “*Piano*” approvato con la Deliberazione del Consiglio comunale n. 29 del 5 novembre 2018 ne modifica la durata, proponendosi di ridurla in quindici anni in luogo di venti, tre dei quali, peraltro, sono ormai trascorsi (2018-2020). Inoltre, corre l’obbligo ricordare che già il “*Piano*” originario veniva approvato ad esercizio 2018 ormai praticamente concluso e pertanto ciò ha consentito di avviare il risanamento delle passività, fermi restando gli obblighi di ripiano del disavanzo da riaccertamento ordinario, solo a decorrere dal 2019.

La nuova ipotesi di Piano di riequilibrio finanziario muove dunque dall’esercizio 2018 e prevede di concludere il percorso di riequilibrio nel 2032 in luogo del 2037.

L’Amministrazione ritiene che, in questo lasso di tempo, grazie alle azioni previste nel “*Piano*”, come di ora rimodulate, l’Ente riesca a superare le criticità evidenziate nella parte prima del presente “*Piano*”, riassorbendo tutta la massa passiva da ripianare.

La principale fonte di copertura finanziaria è costituita dall’accesso al “*Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli Enti Locali*” di cui all’art. 243-bis del Tuel, ai sensi dell’art. 43, del Dl. n. 133/2012.

La massa passiva del Piano di riequilibrio, è rideterminata in questa sede in Euro 44.068.952,44 , al quale si aggiunge la restituzione del predetto Fondo di rotazione di Euro 12.446.100,00:

- Euro 9.712.019,20 quale accantonamento a Fondo rischi contenzioso, determinato analiticamente, per ciascun giudizio in corso, in ragione del valore della causa rapportato al grado di rischio di soccombenza; nell’ipotesi del Piano originario approvato con la Deliberazione del Consiglio comunale n. 29 del 5 novembre 2018 l’accantonamento a fondo rischi era quantificato in Euro 19.682.754,96 in

considerazione dell'importo massimo del valore della cause in essere (valore della causa per sorte capitale in ipotesi di soccombenza piena);

- Euro 9.909.147,85: debiti fuori bilancio da finanziare, come da ricognizione ex art. 243-bis, comma 7, Tuel. Negli esercizi 2019 e 2020, sono stati finanziati debiti fuori bilancio per Euro 5.754.628,19, trovando copertura finanziaria per mezzo dell'accesso all'anticipazione a valere sul Fondo di rotazione ex art. 243-bis del Tuel. La somma residua sarà finanziata nel 2021 per mezzo dell'accesso alla rata di saldo del Fondo di rotazione ex art. 243-bis del Tuel. L'incremento dei debiti fuori bilancio rilevato in occasione della presente rimodulazione del Piano di riequilibrio è correlato all'evoluzione dello stato del contenzioso e all'intervenuta risoluzione di taluni giudizi che risultavano già censiti tra le passività potenziali del Piano di riequilibrio originario di cui alla Deliberazione Consiglio comunale n. 29/2018;
- Euro 7.389.750,48: quote annuali di Euro 527.839,32, dalla quarta alla diciannovesima, per il ripiano del disavanzo rideterminato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015 ex art. 3 del Dlgs. n. 118/2011 (alla scadenza del Piano di riequilibrio residueranno a tale titolo da ripianare ancora n. 12 quote per complessivi Euro 6.334.071,84). In proposito corre l'obbligo evidenziare che nel Piano di riequilibrio originario la presente voce era quantificata in Euro 10.028.947,08 in considerazione della durata ventennale di quel Piano: erano infatti riportate 19 quote, dal 2019 al 2038.
- Euro 5.870.464,80: scostamento dall'obiettivo di disavanzo da raggiungere al termine dell'esercizio 2017, pari a meno Euro - 14.251.661,80, rispetto al disavanzo determinato con il Rendiconto della gestione 2017 pari a meno Euro - 20.122.126,60. Nelle annualità 2019 e 2020, in coerenza con quanto previsto dal Piano di riequilibrio sono state iscritte in bilancio quote di disavanzo per complessivi Euro € 235.964,80;
- Euro 11.187.569,31 quale nuovo maggiore disavanzo determinato dal 2018 al 2020 ed in parte riconducibile all'incremento del Fondo crediti di dubbia esigibilità determinato in sede di rendiconto della gestione 2019 per effetto dell'applicazione del metodo di calcolo ordinario in luogo del metodo di calcolo semplificato. Al momento

della definizione della presente ipotesi di rimodulazione del Piano di riequilibrio risulta ripianata nel corso degli esercizi 2019 e 2020 la quota complessiva di Euro 1.074.318,43.

L'importo di dette passività da ripianare con il Piano di riequilibrio in corso di rimodulazione, rapportata all'ammontare degli impegni di cui al Titolo I della spesa del Rendiconto di gestione 2017 (Euro 34.39.747,25), determina il valore di 128,13% e permetterebbe, ai sensi del comma 5-*bis* dell'art. 243-*bis* del Tuel, di stabilire la durata massima del presente Piano di riequilibrio fino 20 anni. Ciò nonostante, la presente rimodulazione dimostra di poter addivenire ad un pieno riequilibrio della massa passiva entro il 2032 e dunque in 15 anni a partire dal 2018. Come indicato, l'obiettivo minimo del disavanzo ordinario "*parte disponibile*" al termine dell'attuazione del Piano di riequilibrio sarà pari a meno Euro -6.334.071,84 da coprire in quote costanti di Euro 527.839,32 nei successivi esercizi, dal 2033 al 2044.

Di seguito vengono riportate nel dettaglio tutte le misure che l'Ente intende porre in essere per dare copertura alle passività da ripianare e per garantire bilanci stabilmente in equilibrio di competenza e di cassa, e dunque in grado di generare i *surplus* finanziari necessari a garantire l'equilibrio dell'intero Piano di riequilibrio e gli equilibri di competenza per gli anni successivi (tenuto conto anche delle residue quote di disavanzo da riaccertamento straordinario da assorbire negli anni dal 2033 al 2044).

Per raggiungere i risultati di "*Piano*" viene confermato il ricorso al "*Fondo di rotazione*", del quale peraltro l'Ente ha ricevuto l'erogazione di un'anticipazione per Euro 6.223.050,00. Conseguentemente, in ragione della disciplina vigente di cui agli art. 243-*bis* e seguenti del Tuel, nel rispetto della normativa vigente, necessariamente l'Ente si impegna a provvedere:

a) a decorrere dal 2018, alla riduzione sistematica delle spese di personale, da realizzare in particolare attraverso l'eliminazione dai fondi per il finanziamento della retribuzione accessoria del personale dirigente e di quello del Comparto, delle risorse di cui agli artt. 15, comma 5, e 26, comma 3, dei Contratti collettivi nazionali di lavoro 1° aprile 1999 (Comparto), per la quota non connessa all'effettivo incremento delle dotazioni organiche.

In merito alla riduzione della spesa di personale, il Comune di Barcellona Pozzo di Gotto certamente ridurrà tale tipologia di spesa, oltre che con il mantenimento dell'eliminazione dei fondi di retribuzione accessoria, procedendo al massimo a nuove assunzioni rispettando i limiti numerici previsti dalla normativa per il *turn over* delle cessazioni;

b) entro il termine del quinquennio 2018-2022, alla riduzione almeno del 10% delle spese per acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui al Macroaggregato 03 della spesa corrente (come indicato nel Piano di riequilibrio (vedasi più sotto azioni n. 5 e n. 6, finanziate attraverso risorse proprie. Ai fini del computo della percentuale di riduzione, dalla base di calcolo sono esclusi gli stanziamenti destinati: 1) alla copertura dei costi di gestione del “*Servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani*”; 2) alla copertura dei costi di gestione del “*Servizio di acquedotto*”; 3) al “*Servizio di trasporto pubblico locale*”; 4) al “*Servizio di illuminazione pubblica*”; 5) al finanziamento delle spese relative all'accoglienza, su disposizione della competente Autorità giudiziaria, di minori in strutture protette in regime di convitto e semiconvitto. Corre l'obbligo evidenziare che nel corso degli esercizi 2018-2020 detta azione è stata rispettata.

In merito alla riduzione della spesa corrente, facciamo presente che l'Ente ha programmato una rilevante razionalizzazione dei costi inerenti il servizio di pubblica illuminazione. Corre l'obbligo evidenziare che nel corso degli esercizi 2019 e 2020 detta azione è stata rispettata.

c) entro il termine del quinquennio 2018-2022, alla riduzione di almeno il 25% delle spese per trasferimenti di cui al Macroaggregato 04 della spesa corrente, finanziate attraverso risorse proprie. In merito alla riduzione dei trasferimenti è da evidenziare che l'Ente non ha impegnato nel 2017 spese a tale titolo; Corre l'obbligo evidenziare che nel corso degli esercizi 2018-2020 detta azione è stata rispettata.

d) al blocco dell'indebitamento.

1.2. Programma di riequilibrio: aspetti salienti, esposizione e quantificazione degli effetti delle misure più significative programmate dall'Ente per il riequilibrio economico-finanziario

Per fornire un immediato quadro esaustivo dei valori interessati dal “*Piano*” e dimostrare il raggiungimento degli equilibri complessivi di bilancio per la sua durata quinquennale, qui di seguito è riportata una Tabella riassuntiva con indicate le singole poste (impieghi) alle quali il “*Piano di riequilibrio quinquennale*” permette di dare copertura alle passività da ripianare e tutte le azioni attuabili o in corso di attuazione da parte dell’Ente per reperire le risorse finanziarie necessarie a garantire gli equilibri del “*Piano di riequilibrio*”.

La Tabella evidenzia anche:

- i *surplus* di competenza delle azioni previste nel Piano di riequilibrio rispetto alle passività da ripianare;
- le azioni previste per il reperimento delle risorse per addivenire ad un bilancio di competenza stabilmente in equilibrio per tutta la durata prevista per il Piano (2018-2032) in considerazione delle entrate non ripetitive che hanno permesso di raggiungere gli equilibri di bilancio negli esercizi 2018-2020;
- la percentuale annuale di copertura della massa passiva al 31 dicembre 2017 da ripianare;

Infatti, fra gli impieghi vengono indicate, per ogni annualità di riferimento, le necessità finanziarie distinte per singola motivazione, mentre nella seconda parte vengono riportate le fonti finanziarie derivanti dalle azioni attuative del “*Piano*” che permettono di raggiungere per ogni esercizio e per l’intera sua durata prevista gli obiettivi prefissati.

Dalla Tabella riassuntiva del “*Piano di riequilibrio*” risulta che la totalità dei debiti fuori bilancio verrebbero integralmente riassorbiti nel 2021 grazie al previsto accesso al “*Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli Enti Locali*”. Vale la pena ricordare che nel Piano originario era previsto l’integrale accesso al Fondo di rotazione ex art. 243-bis del Tuel nel 2019 e pertanto si prevedeva conseguentemente di poter finanziare interamente i debiti fuori bilancio nel medesimo esercizio. Tuttavia, alla data odierna l’Ente ha beneficiato dell’erogazione della sola anticipazione del Fondo di rotazione per Euro 6.223.050,00. La presente ipotesi di rimodulazione prevede l’approvazione del Piano di riequilibrio rimodulato e, dunque, il conseguente accesso alla restante parte del Fondo di rotazione nel corso del corrente esercizio con contestuale finanziamento integrale dei debiti fuori bilancio ancora privi di copertura finanziaria e di quota parte del Fondo rischi contenzioso, da

accantonare nel risultato di amministrazione con sterilizzazione del disavanzo altrimenti determinato.