



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO METROPOLITANO

Deliberazione n. 102 del 30 LUG. 2021

OGGETTO: Adozione della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D. Lgs. 267/2000 e riallineamento delle previsioni di cassa.

L'anno duemilaventuno, il giorno TRENTA del mese di LUGLIO,
alle ore 14,40, nella sede di Palazzo dei Leoni, il Commissario Straordinario Dott. Ing.
Santi Trovato, con i poteri del Consiglio Metropolitano, con la partecipazione del Segretario
Generale AW. M.A. CAPONE ETI;

VISTO l'art. 51 della L.R. 04.08.2015 n° 15, come modificato dall'art. 12, comma 1, lett. c, della L.R. n° 5 del 17 febbraio 2021, *"Norme in materia di enti locali"*, secondo cui *"nelle more dell'insediamento degli organi dei liberi Consorzi comunali e dei Consigli metropolitani e comunque non oltre il 15 settembre 2021, le funzioni dei Presidenti e dei Consigli dei liberi Consorzi comunali e dei Consigli metropolitani continuano ad essere svolte da commissari straordinari nominati ai sensi dell'articolo 145 dell'ordinamento amministrativo degli enti locali nella Regione siciliana approvato con la legge regionale 15 marzo 1963, n. 16 e successive modifiche ed integrazioni"*;

VISTO il D.P. della Regione Siciliana n. 544 del 30 aprile 2021 con il quale, il dott. Ing. Santi Trovato è stato nominato Commissario Straordinario della Città Metropolitana di Messina, con le funzioni del Consiglio Metropolitan, *"Nelle more dell'insediamento degli organi e comunque non oltre il 15 settembre 2021"*;

VISTA la L.R. n° 15/2015 e ss.mm.ii.;

VISTE le LL.RR. n° 48/1991 e n° 30/2000 che disciplinano l'O.R.EE.LL.;

VISTO il D.Lgs. n° 267/2000 e ss.mmm.ii.;

VISTA l'allegata proposta di deliberazione relativa all'oggetto;

VISTI i pareri favorevoli, espressi ai sensi dell'art. 12 della L.R. n° 30/2000:

- per la regolarità tecnica, dal responsabile dell'Ufficio dirigenziale proponente;
- per la regolarità contabile e per la copertura finanziaria della spesa, dal responsabile dell'apposito Ufficio dirigenziale finanziario;

RITENUTO di provvedere in merito;

DELIBERA

APPROVARE la proposta di deliberazione indicata in premessa, allegata al presente atto, facendola propria integralmente.

☐ Commissario Straordinario, Dott. Ing. Santi Trovato, stante l'urgenza, dichiara la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 12 comma 2, della L.R. n° 44/1991.

Messina, _____

Il Commissario Straordinario
Dott. Ing. Santi Trovato



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

**Proposta di deliberazione del Commissario Straordinario,
con i poteri del CONSIGLIO METROPOLITANO**

predisposta dalla II DIREZIONE “SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI “

**“SERVIZIO PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E TRIBUTARIA”
Ufficio “BILANCIO”**

OGGETTO: Adozione della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi degli art. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e riallineamento delle previsioni di cassa.

PREMESSO CHE con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitano n. 175 del 23/12/2020 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2023”;

CHE con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitano n. 179 del 24/12/2020 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023 e relativi allegati”;

CHE con Decreto del Sindaco Metropolitano con i poteri della Giunta Metropolitana n. 3 del 27/01/2021 sono stati approvati il Piano Esecutivo di Gestione 2021/2023 il Piano delle Performance 2021/2023 e il Piano degli Obiettivi 2021/2023;

RICHIAMATI la Delibera del Commissario Straordinario n. 90 del 20/05/2021 “Variazione Documento Unico di Programmazione 2021/2023” e il Decreto Sindacale n. 101 del 26/05/2021 “Approvazione rimodulazione ed integrazione obiettivi assegnati nel P.d O. 2021/2023 al Dirigente della IV Direzione – Servizi Tecnici Generali”;

CHE con Decreto n. 109 del 28/05/2021 è stata approvata la relazione illustrativa al Rendiconto della gestione 2020 e lo schema di Rendiconto della Gestione 2020;

CHE con D.S. n. 142 del 01/07/2021 è stato Rettificato il D.S. n. 109 del 28/05/2021;

CHE a seguito del Decreto n. 109 del 28/05/2021 è stato approvato il seguente prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				74.620.713,46
RISCOSSIONI	(+)	20.609.101,80	99.806.723,60	120.415.825,43
PAGAMENTI	(-)	38.205.371,11	65.695.515,61	103.900.886,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			91.135.652,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			91.135.652,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	31.038.578,23	32.668.939,56	63.707.517,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.227.042,28	34.584.158,70	59.811.200,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5.629.391,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			22.947.551,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			66.455.026,63
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020				5.590.950,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)				
Fondo anticipazioni liquidità				1.460.862,25
Fondo perdite società partecipate				1.516.006,65
Fondo contenzioso				1.550.150,00
Altri accantonamenti				2.900.273,54
			Totale parte accantonata (B)	13.018.242,98
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				11.134.057,13
Vincoli derivanti da trasferimenti				33.431.042,72
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				4.953.751,13
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				589.158,17
			Totale parte vincolata (C)	50.108.009,15
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	355.973,86
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.972.800,64
F) Di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

RICHIAMATO l'art. 175, commi 1 e 2, del D. Lgs. n. 267/2000, ai sensi del quale:

- il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento;
- le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater del medesimo articolo;

DATO ATTO CHE nel corso della gestione 2021 con gli atti sottoelencati sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2021/2023 e al DUP 2021/2023:

- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 3 del 28/01/2021 (Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023);
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 22 del 12/03/2021 (Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023);
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 55 del 23/04/2021 (Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023);
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 91 del 27/05/2021 (Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023);
- Decreto del Sindaco Metropolitan con i poteri della Giunta Metropolitana n. 132 del 17/06/2021 (Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario);

CHE a seguito delle suddette variazioni il quadro degli **Equilibri di Bilancio del Bilancio di Previsione 2021/2023**, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
2021 – 2022 – 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		91.135.652,17		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.629.391,14	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.962.684,05	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	73.859.222,68 0,00	70.107.160,22 0,00	70.107.160,22 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	79.211.001,85 0,00 662.263,24	67.717.228,48 0,00 662.263,24	67.662.395,08 0,00 662.263,24
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.247.355,31 0,00 0,00	1.299.931,74 0,00 0,00	1.354.765,14 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.932.427,39	1.090.000,00	1.090.000,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.022.427,39 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		18.751.135,58		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		22.947.551,21	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		129.233.696,70	45.630.794,63	23.095.944,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		172.022.383,49 0,00	46.720.794,63 0,00	24.185.944,63 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-1.090.000,00	-1.090.000,00	-1.090.000,00

BILANCIO ASSESTATO EQUILIBRI DI BILANCIO

2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZ A ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)			1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		5.022.427,39		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-3.932.427,39	1.090.000,00	1.090.000,00

VISTO l'articolo 193 del Decreto Legislativo n. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", che al comma 2, prevede: "Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal

presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

RICHIAMATO, inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione “lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

RILEVATO che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio;

ATTESO che al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

E che nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

RICHIAMATO l'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 che dispone “1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

VISTA la nota prot. n. 1419/Rag.Gen. del 12/07/2021 con la quale il Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti di comunicare l'esistenza o meno di fatti pregiudizievoli per gli equilibri di bilancio (in particolare di debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria);

VISTA la nota prot. n. 306/PP del 22/07/2021 del Comandante della Polizia Metropolitana con la quale attesta l'esistenza di debiti fuori bilancio già in corso di riconoscimento;

VISTA la nota prot. n. 540/I Dir. del 22/07/2021 del Funzionario Responsabile del Servizio Politiche sociali, del lavoro, dello Sport, Giovanili ed Occupazionali con la quale attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data odierna;

CONSTATATO CHE il Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria, deve dare attuazione alle varie richieste di variazioni ricevute dai Dirigenti ed applicare i vari decreti Ministeriali e Regionali di trasferimento somme che, nel corso della gestione, hanno variato il bilancio di previsione 2021/2023;

VISTO il D.D.G. n. 874 del 13/05/2021 dell'Assessorato Regionale della Famiglia, delle Politiche Sociali e del Lavoro – Regione Siciliana, di impegno e liquidazione in favore delle Città Metropolitane e dei Liberi Consorzi Comunali della Sicilia di somme per "Servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi a favore degli studenti con disabilità nelle scuole secondarie di secondo grado";

CHE con il succitato Decreto, alla Città Metropolitana di Messina è stata assegnata la somma di € 583.896,74 e successivamente un'ulteriore somma di € 291.948,37 per l'esercizio finanziario 2021;

VISTA la nota prot. n.332/I Dir del 20/05/2021 con la quale il Responsabile del Servizio Politiche Sociali, del Lavoro, dello Sport, Giovanili e Occupazionali chiede l'istituzione di una risorsa di entrata e di un corrispondente capitolo di spesa per gestire le risorse assegnate dalla Regione Siciliana per "Servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi a favore degli studenti con disabilità nelle scuole secondarie di secondo grado";

CHE, per quanto sopra, si rende necessario procedere alla istituzione ed al finanziamento di una nuova risorsa di entrata vincolata e del corrispettivo capitolo di spesa, come meglio sotto specificato:

Codice 2.01.01.02.001(260) "Trasferimento dalla Regione Siciliana per servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi in favore degli studenti disabili delle scuole secondarie di secondo grado"	€	875.845,11
Codice 12.2.1.3.2.15.999 (5588) "Trasferimento dalla Regione Siciliana per servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi in favore degli studenti disabili delle scuole secondarie di secondo grado"	€	875.845,11

CHE con la succitata nota prot. n.332 del 20/05/2021 si chiede, inoltre, di finanziare il sottoindicato codice:

Codice 1.03-1.10.04.01.003(7290) “Spese per assicurazione infortuni sul lavoro e responsabilità civile verso terzi a favore dei lavoratori socialmente utili”	€	10.000,00
---	---	-----------

VISTA la nota prot. n.2856 del 10/06/2021 con la quale il Dirigente della IV Direzione “Servizi Tecnici Generali” chiede l’istituzione ed il finanziamento di un nuovo capitolo di spesa per il pagamento delle competenze ai componenti della commissione di gara UREGA per la procedura “Progettazione di fattibilità tecnica ed economica, definitiva ed esecutiva dell’intervento: Pista ciclabile ed aree di pertinenza nel comune di Messina. Messa in sicurezza vari tratti, realizzazione di opere di sostegno, rifacimento del manto della pista e delle aree di pertinenza adibite a parcheggio”;

CHE pertanto, si rende necessario procedere alla istituzione ed al finanziamento di un capitolo di spesa come meglio sotto specificato:

Codice 1.06.1.03.02.99.999 (2536) “Pagamento compensi ai componenti Commissione esterna UREGA, bollettini MAV e pubblicazioni avvisi di gara per appalti pubblici”	€	10.000,00
--	---	-----------

PRESO ATTO che alcune risorse di entrata, alla data odierna, presentano maggiori o minori accertamenti e che occorre pertanto, procedere all’impinguamento o allo storno delle sottoelencate risorse:

Codice 2.01.01.01.001(92) “Trasferimento dallo Stato per altri contributi correnti”	- €	8.271,58
Codice 3.01.02.01.032(35) “Diritti di segreteria”	+ €	35.000,00
Codice 3.05.02.01.001(39) “Rimborsi e recuperi su emolumenti liquidati al personale dipendente”	+ €	40.000,00
Codice 3.05.02.04.001(196) “Proventi derivanti da recupero credito a seguito di sentenze esecutive e transazioni”	+€	50.000,00

VISTA la nota prot. n. 1465 del 18/06/2021 con la quale il Dirigente della V Direzione “Ambiente e Pianificazione” chiede l’istituzione di nuove risorse di entrata e corrispettivi capitoli di spesa a destinazione vincolata, riguardanti il fondo incentivi per funzioni tecniche, pari al 2% dell’importo dell’appalto e il fondo per l’attività dell’Organismo Paritetico Territoriale pari ad una quota percentuale delle economie dei ribassi d’asta;

CHE pertanto, si rende necessario procedere alla istituzione ed al finanziamento di risorse di entrata e capitoli di spesa come meglio sotto specificato:

ENTRATA

Codice 3.05.99.02.001(270) “Fondo relativo agli incentivi per funzioni tecniche destinato al personale, art.5 c.1 regolamento, D.S. 202 del 05/09/2018”	€	16.000,00
---	---	-----------

Codice 3.05.99.02.001(271) “ Fondo destinato a beni , strumentazioni e tecnologie degli uffici tecnici di direzione, art.5 comma 2 regolamento D.S. 202 del 05/09/2018”	€	4.000,00
Codice 3.05.99.02.001(272) “Fondo per attività dell'Organismo Paritetico Territoriale OPT Messina L.R. 20/2007 art.3 comma 2”	€	80.000,00

SPESA

Codice 8.01-1.01.01.02.999(6341) “Fondo relativo agli incentivi per funzioni tecniche destinato al personale, art.5 c.1 regolamento, D.S. 202 del 05/09/2018 (Ris.270)”	€	16.000,00
Codice 8.01-1.03.01.02.999(6342) “ Fondo destinato a beni , strumentazioni e tecnologie degli uffici tecnici di direzione, art.5 comma 2 regolamento d.s. 202 del 05/09/2018 (Ris.271)”	€	4.000,00
Codice 08.01-1.03.02.99.999(6343) “Fondo per attività dell'Organismo Paritetico Territoriale OPT Messina L.R.. 20/2007 art.3 comma 2”(Ris.272)”	€	80.000,00

VISTO il D.D.G. n. 155 dell’08/06/2021 con il quale, in attuazione dei commi 3 e 5 dell’art. 23 della Legge Regionale n. 9 del 15/04/2021, la Regione Siciliana ha provveduto ad assegnare, impegnare e liquidare in favore delle Città Metropolitane dell’isola le somme destinate alle finalità di cui al comma 1 dell’art. 2 della L.R. n. 8 del 09/05/2017;

CONSIDERATO CHE le somme assegnate alla Città Metropolitana di Messina, per l’anno 2021 ammontano ad € 13.241.435,24;

CONSIDERATO CHE la risorsa 2.01.01.02.001(14) “Trasferimento dalla Regione ai sensi della Legge Regionale n. 6/97” presenta, nel Bilancio di Previsione 2021/2023, uno stanziamento pari ad € 13.916.625,43 e che si rende pertanto necessario modificare l’importo dello stanziamento della suddetta risorsa in € 13.241.435,24 stornando la somma di € 675.190,19;

PRESO ATTO del minore trasferimento della Regione Siciliana per l’anno 2021 pari ad € 675.190,19 e che tale importo può essere stornato al Codice 12.02.1.03.02.15.003(5661) “Spesa assistenza alunni portatori di disabilità” che presenta la necessaria disponibilità;

VISTA la nota prot. n. 2263/21AF del 22/06/2021 con la quale il Dirigente della III Direzione “Viabilità Metropolitana” chiede, in relazione al programma di finanziamento relativo al Masterplan – Patto per lo sviluppo della Città Metropolitana – Delibera Cipe 26/2016 l’istituzione di una risorsa di entrata da collegare al capitolo di spesa 7617 che verrà finanziato dalla Risorsa di Entrata collegata 4.03.10.01.001(322);

CHE pertanto, si rende necessario procedere alla istituzione ed al finanziamento di una risorsa di entrata ed al contestuale storno della somma occorrente dalla risorsa 4.03.10.01.001(322) come meglio sotto specificato:

Codice 4.03.10.01.001(338) “Trasferimento da patto per lo sviluppo della C. M. di Messina

fsc 2014/2020 delibera Cipe n. 26/2016. Interventi a titolarità

-Rimborso spese per pubblicità gare di appalto (cap. 7617/S)”

+ € 100.000,00

Codice 4.03.10.01.001(322) “Trasferimento da patto per lo sviluppo della C.M. di Messina

fsc 2014/2020 delibera Cipe n. 26/2016. Interventi a titolarità

(cap. 7617/S)”

- € 100.000,00

CHE si rende necessario modificare la denominazione del capitolo di spesa 7617 allocato al codice 10 05.2.02.01.09.012 “Trasferimento da Patto per lo sviluppo della Città Metropolitana di Messina fsc 2014/2020 delibera Cipe n. 26/2016. Interventi a titolarità (RIS. 322/E) nel modo seguente:

“Trasferimento da Patto per lo sviluppo della Città Metropolitana di Messina fsc 2014/2020 delibera Cipe n. 26/2016. Interventi a titolarità (RIS. 322/E e 338/E)”;

VISTA la nota prot. n. 436/V del 14/07/2021 con cui il Dirigente della V Direzione “Ambiente e Pianificazione” chiede la variazione dello stanziamento iniziale su Risorse di Entrata e corrispondente capitolo di spesa al fine di procedere all'accertamento in entrata di somme che saranno erogate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri tramite il MEF;

CHE si rende necessario procedere all'impinguamento della sottoindicata risorsa di entrata e del corrispondente capitolo di spesa come meglio sotto specificato:

Codice 9.02.01.02.01(332) “Trasferimenti da DPCM 25/05/2016 Bando

riqualificazione periferie urbane”

€ 5,000,000,00

Codice 99.01.7.02.99.99.999(8332) “Trasferimenti da DPCM 25/05/2016 Bando

riqualificazione periferie urbane”

€ 5,000,000,00

VISTA la nota prot. n. 1565/V del 16/07/2021 con cui il Dirigente della V Direzione “Ambiente e Pianificazione” chiede lo stanziamento su Risorsa di Entrata e corrispondenti capitoli di spesa e l'istituzione di un nuovo capitolo di spesa in conto capitale al fine di poter procedere all'accertamento delle somme erogate dal MiTE e garantire la prosecuzione delle attività relative al progetto denominato “Messina, città metropolitana sostenibile”

CHE si rende pertanto necessario procedere all'impinguamento della sottoindicata risorsa di entrata e dei corrispondenti capitoli di spesa e all'istituzione di un nuovo capitolo di spesa nel Titolo II – Spese in conto capitale - come meglio sotto specificato:

Codice 2.01.01.01.001(38) “Trasferimenti da M.A.T.T.M.- Fondi PON Governance 2014/2020

progetto “Messina, Città Metropolitana sostenibile”

€ 71.400,00

Codice 9.02.1.03.01.02.999(3987) “Acquisto beni relativi al progetto “Messina, Città Metropolitana sostenibile”	€	2.000,00
Codice 9.02.1.03.02.99.999(3988) “Prestazione di servizi relativi al progetto “Messina, città Metropolitana sostenibile”	€	63.400,00
Codice 9.02.2.03.01.02.999(7015) “Acquisto beni ed attrezzature relativi al progetto “Messina, città Metropolitana sostenibile”	€	6.000,00

VISTA inoltre la nota prot. n. 435/V del 14/07/2021 con cui il Dirigente della V Direzione “Ambiente e Pianificazione” chiede l'istituzione di una apposita risorsa di entrata e del relativo capitolo di spesa per poter svolgere funzioni in materia di autorizzazione e vigilanza amministrativa e tecnica nonché per l'applicazione delle sanzioni amministrative e pecuniarie derivanti da specifiche inadempienze disciplinate dalla L. 264/91 e s.m.i.

CHE si rende necessario procedere all'istituzione di una nuova risorsa di entrata e del corrispondente capitolo di spesa come meglio sotto specificato:

Codice 3 02 02 01 004(61) “Fondi derivanti da sanzioni pecuniarie irrogate ai sensi dell'art. 9 della L. n. 264/91 e dall'art. 123 del Codice della Strada (D.Lgs. 285/92)	€	2.000,00
--	---	----------

Codice 8.01 1 03 01 02 999(6820) “Fondi destinati all'acquisto di beni, strumenti e tecnologie volte al funz.to degli uffici della V Direzione”	€	2.000,00
--	---	----------

VISTA la congruità degli stanziamenti definitivi iscritti nel Bilancio di Previsione es. 2021/2023 relativi al Fondo di Riserva di Cassa;

CONSIDERATO che si rende necessario adeguare il Fondo di Riserva Ordinario stanziato nel Bilancio 2021/2023 al codice 20.01.1.10.01.01.01 (7080), a seguito delle variazioni effettuate nel corso della gestione impinguandolo di € 71.690,03;

CONSIDERATO altresì che si rende necessario adeguare il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità stanziato nel Bilancio 2021/2023 al codice 20.02.01.10.03.001 (7089), a seguito delle variazioni effettuate nel corso della gestione impinguandolo di € 25.038,39;

VISTO l'articolo 187 “Composizione del risultato di amministrazione” del Decreto Legislativo n. 267/2000 e in particolare i seguenti commi 2 e 3 bis:

Comma 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di

quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Comma 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

VISTA l'analisi effettuata dal Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria con la quale sono stati esaminati i dati della gestione finanziaria, in conto competenza e in conto residui, relativi al corrente mese di agosto, proiettati con opportune stime al 31 luglio 2021 da cui è emerso:

- 1) l'equilibrio della gestione del bilancio in conto residui;
- 2) l'equilibrio della gestione del bilancio di cassa;
- 3) l'equilibrio della gestione del bilancio di competenza;

RITENUTO opportuno procedere ad effettuare le opportune variazioni al Bilancio di Previsione 2021/2023 come risulta dagli allegati, che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e per le motivazioni meglio precisate nelle richieste degli uffici che sono tenute agli atti dell'ufficio ragioneria;

ESAMINATA la presente variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2020/2022, che viene allegata al presente atto di cui va a costituire parte integrante e sostanziale;

ACCERTATO che il complesso di tali variazioni non pregiudica né il pareggio del bilancio, né il giusto equilibrio dell'entrata con la spesa (corrente e d'investimento), ex art. 162, comma 6, del D. Lgs. n.267/2000;

VISTI il D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, così come corretto ed integrato dal D. Lgs.10 agosto 2014 n.126 e il decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali" e ss.mm.ii.;

PRECISATO CHE le previsioni assestate del bilancio 2021/2023 come risultanti dall'applicazione del presente provvedimento sono compatibili con il conseguimento di un saldo non negativo, tra le entrate finali e le spese finali, secondo quanto previsto dalla normativa statale (legge n. 128/2015 articolo 1, comma 710);

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267;

VISTO il D.Lgs. n.118/2011;

VISTO il D.Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;

SPESA

Codice 1.06.1.03.02.99.999 (2536) “Pagamento compensi ai componenti Commissione esterna UREGA, bollettini MAV e pubblicazioni avvisi di gara per appalti pubblici”	€	10.000,00
Codice 1.03-1.10.04.01.003 (7290) “Spese per assicurazione infortuni sul lavoro e responsabilità civile verso terzi a favore dei lavoratori socialmente utili”	€	10.000,00

STORNARE nel Bilancio di Previsione 2021/2023

Codice 2.01.01.02.001(14) “Trasf. dalla Regione ai sensi della L.R. n. 6/97”	€	675.190,19
Codice 12.021.03.02.15.003(5661) “Spesa assistenza alunni portatori di disabilità”	€	675.190,19

PROCEDERE alla istituzione ed al finanziamento di una risorsa di entrata ed al contestuale storno della somma occorrente dalla risorsa 322 come meglio sotto specificato:

ENTRATA

Codice 4.03.10.01.001(338) “Trasferimento da patto per lo sviluppo della C. M. di Messina fsc 2014/2020 delibera Cipe n. 26/2016. Interventi a titolarità -Rimborso spese per pubblicità gare di appalto (cap. 7617/S)”	+€	100.000,00
Codice 4.03.10.01.001(322) “Trasferimento da patto per lo sviluppo della C.M. di Messina fsc 2014/2020 delibera Cipe n. 26/2016. Interventi a titolarità (cap. 7617/S)”	- €	100.000,00

MODIFICARE la denominazione del capitolo di spesa 7617 “Trasferimento da Patto per lo sviluppo della Città Metropolitana di Messina fsc 2014/2020 delibera Cipe n. 26/2016. Interventi a titolarità (ris. 322/E) come segue:

“Trasferimento da Patto per lo sviluppo della Città Metropolitana di Messina fsc 2014/2020 delibera Cipe n. 26/2016. Interventi a titolarità (ris. 322/E e 338/E)

PROCEDERE all'impinguamento della sottoindicata risorsa di entrata e del corrispondente capitolo di spesa come meglio sotto specificato:

Codice 9.02.01.02.01(332) “Trasferimenti da DPCM 25/05/2016 Bando riqualificazione periferie urbane”	+ €	5,000,000,00
Codice 99.01.7.02.99.99.999(8332) “Trasferimenti da DPCM 25/05/2016 Bando riqualificazione periferie urbane”	+ €	5,000,000,00

VISTO l'art. 48 del D.Lgs. 267/2000;

VISTO il Regolamento di Contabilità;

VISTA la L.R. N. 48 dell'11/12/1991 che modifica ed integra l'Ordinamento degli Enti Locali e la L.R. n. 9/86;

VISTO lo Statuto Provinciale;

VISTA la Legge Regionale n.15/2015 e successive modifiche ed integrazioni;

**SI PROPONE CHE IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
CON I POTERI DEL CONSIGLIO METROPOLITANO
DELIBERI**

PROCEDERE alla istituzione ed al finanziamento di una nuova risorsa di entrata vincolata e del corrispettivo capitolo di spesa, come meglio sotto specificato:

ENTRATA

Codice 2.01.01.02.001(260) "Trasferimento dalla Regione Siciliana per servizi
integrativi migliorativi ed aggiuntivi in favore degli
studenti disabili delle scuole secondarie di II grado" € 875.845,11

S P E S A

Codice 12.2.1.3.2.15.999 (5588) "Trasferimento dalla Regione Siciliana per servizi
integrativi migliorativi ed aggiuntivi in favore degli
studenti disabili delle scuole secondarie di II grado" € 875.845,11

PROCEDERE ai sottoelencati impinguamenti e storni

ENTRATA

Codice 2.01.01.01.001(92) "Trasferimento dallo Stato per altri contributi correnti"	-€	8.271,58
Codice 3.01.02.01.032(35) "Diritti di segreteria"	+€	35.000,00
Codice 3.05.02.01.001(39) "Rimborsi e recuperi su emolumenti liquidati al personale dipendente"	+€	40.000,00
Codice 3.05.02.04.001(196) "Proventi derivanti da recupero credito a seguito di sentenze esecutive e transazioni"	+€	50.000,00

PROCEDERE all'impinguamento della sottoindicata risorsa di entrata e dei corrispondenti capitoli di spesa e all'istituzione di un nuovo capitolo di spesa nel Titolo II – Spese in conto capitale - come meglio sotto specificato:

Codice 2.01.01.01.001(38) “Trasferimenti da M.A.T.T.M.- Fondi PON Governance 2014/2020		
progetto “Messina, città metropolitana sostenibile”	€	71.400,00
Codice 9.02.1.03.01.02.999(3987) “Acquisto beni relativi al progetto “Messina,		
città Metropolitana sostenibile”	€	2.000,00
Codice 9.02.1.03.02.99.999(3988) “Prestazione di servizi relativi al progetto “Messina,		
città Metropolitana sostenibile”	€	63.400,00
Codice 9.02.2.03.02.99.999(7015) “Acquisto beni ed attrezzature relativi al progetto		
“Messina, città Metropolitana sostenibile”	€	6.000,00

PROCEDERE all'istituzione e al finanziamento delle sottoindicate risorse di entrata e dei corrispondenti capitoli di spesa, come meglio sotto specificato:

Codice 3.05.99.02.001(270) “Fondo relativo agli incentivi per funzioni tecniche destinato al personale, art.5 c.1 regolamento, D.S. 202 del 05/09/2018”	€	16.000,00
Codice 3.05.99.02.001(271) “ Fondo destinato a beni , strumentazioni e tecnologie degli uffici tecnici di direzione, art.5 comma 2 regolamento D.S. 202 del 05/09/2018”	€	4.000,00
Codice 3.05.99.02.001(272) “Fondo per attività dell'Organismo Paritetico Territoriale OPT Messina L.R. 20/2007 art.3 comma 2”	€	80.000,00
Codice 8.01-1.01.01.02.999(6341) “Fondo relativo agli incentivi per funzioni tecniche destinato al personale, art.5 c.1 regolamento, D.S. 202 del 05/09/2018 (Ris.270)”	€	16.000,00
Codice 8.01-1.03.01.02.999(6342) “ Fondo destinato a beni , strumentazioni e tecnologie degli uffici tecnici di direzione, art.5 comma 2 regolamento d.s. 202 del 05/09/2018 (Ris.271)	€	4.000,00
Codice 08.01-1.03.02.99.999(6343) “Fondo per attività dell'Organismo Paritetico Territoriale OPT Messina L.R.. 20/2007 art.3 comma 2”(Ris.272)”	€	80.000,00

PROCEDERE all'istituzione di una nuova risorsa di entrata e del corrispondente capitolo di spesa come meglio sotto specificato:

Codice 3 02 02 01 004(61) "Fondi derivanti da sanzioni pecuniarie irrogate ai sensi
dell'art. 9 della L. n. 264/91 e dall'art. 123 del Codice
della Strada (D.Lgs. 285/92) € 2.000,00

Codice 8.01 1 03 01 02 999(6820) "Fondi destinati all'acquisto di beni, strumenti e tecnologie
volte al funz.to degli uffici della V Direzione" € 2.000,00

ADEGUARE il Fondo di Riserva Ordinario stanziato nel Bilancio 2021/2023 al codice
20.01.1.10.01.01.01 (7080), impinguandolo di € 71.690,03;

ADEGUARE il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità stanziato nel Bilancio 2021/2023 al codice
20.02.01.10.03011 (7089), impinguandolo di € 25.038,39;

APPORTARE le conseguenti variazioni agli stanziamenti di cassa;

DARE ATTO CHE, ai sensi dell'art. 193 del T.U. sull'ordinamento degli EE.LL. approvato con
D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che la gestione del bilancio in conto residui, la gestione del bilancio di
competenza e la gestione di cassa relativamente all'esercizio 2021 è in equilibrio;

DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, con la presenta
variazione di bilancio è rispettato il pareggio finanziario, come risulta dal quadro generale
riassuntivo assestato del triennio 2021/2023 allegato al presente atto;

APPORTARE le variazioni al Bilancio Pluriennale 2021/2023;

APPORTARE le suddette variazioni alle dotazioni di cassa del Bilancio di Previsione 2021/2022;

DARE ATTO che le suddette variazioni sono compensative e che per effetto delle modifiche
apportate non si alterano gli equilibri finanziari del Bilancio di Previsione 2021/2023;

Messina _____

Il Resp. Ufficio Bilancio
Dott.ssa Concetta Salvati

Il Resp. Ufficio PEG Finanziario

Rag. Francesca Sofia

Il Resp. Serv. Progr. Finanz.

Dott.ssa M.G. Nulli

IL DIRIGENTE

Avv. Anna Maria Tripodo

SI ALLEGANO I SEGUENTI DOCUMENTI:

- D.D.G. n.874 del 13/05/2021 dell'Ass. Reg.della Famiglia, delle Politiche Sociali e del Lavoro – Regione Siciliana;
- nota prot. 1419/rag. Gen. del 12/07/2021;
- nota prot. n. 306/PP del 22/07/2021 della Polizia Metropolitana;
- nota prot. n. 540/IDir del 22/07/2021 della I Direzione;
- nota prot. n.332/I Dir 4° Serv. del 20/05/2021;
- nota prot. n.2856 del 10/06/2021 della IV Direzione “Servizi Tecnici Generali”;
- nota prot.n.1465 del 18/06/2021 della V Direzione “Ambiente e Pianificazione”
- D.D.G. n.155 dell’08/06/2021 della Regione Siciliana.
- nota prot. n.2263/21AF del 22/06/2021 della III Direzione “Viabilità Metropolitana”
- nota prot. n. 1565/A del 16/07/2021 della V Direzione “Ambiente e Pianificazione”
- nota prot. n. 435/v del 14/07/2021 della V Direzione “Ambiente e Pianificazione”
- nota prot. n. 436/v del 14/07/2021 della V Direzione “Ambiente e Pianificazione”
- prospetto riepilogativo variazioni;
- prospetto riallineamento previsioni di cassa;
- prospetto riepilogo equilibri di bilancio
- relazione del responsabile dei servizi finanziari.

OGGETTO: Adozione della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi degli art. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e riallineamento delle previsioni di cassa.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. 23-12-2000 n. 30 e ss.mm.ii., si esprime parere:

favorevole

In ordine alla regolarità tecnica della superiore proposta di deliberazione.

Messina, 23/7/2021

IL DIRIGENTE
Dott.ssa Anna Maria Tripodo

[Firma]

Si dichiara che la proposta non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente e pertanto non è dovuto il parere di regolarità contabile

Messina, _____

IL DIRIGENTE
Dott.ssa Anna Maria Tripodo

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. n° 30/2000 e ss.mm.ii., si esprime parere:

favorevole

In ordine alla regolarità contabile della superiore proposta di deliberazione.

Messina, 23.7.2021

IL DIRIGENTE DELLA II DIREZIONE
Dott.ssa Anna Maria Tripodo

[Firma]

Ai sensi del D.Lgs n° 267/2000, si attesta la copertura finanziaria della superiore spesa.

Messina, 23.7.2021

2° DIR. SERVIZI FINANZIARI
UFFICIO IMPEGNI
VISTO/PRESO NOTA
Messina 23/07/2021 Il Funzionario

[Firma]

IL DIRIGENTE DELLA II DIREZIONE
Dott.ssa Anna Maria Tripodo

[Firma]

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2021/2023

PREMESSA

In data 24/12/2020 il Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr verbale n.20 del 23/12/2020).

Risulta in corso di approvazione da parte del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan, il Rendiconto 2020 (cfr verbale n.26 del 05/07/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 66.455.026,63 così composto:

fondi accantonati	per euro 13.018.242,98;
fondi vincolati	per euro 50.108.009,15;
fondi destinati agli investimenti	per euro 355.973,86;
fondi disponibili	per euro 2.972.800,64.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Metropolitan ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 3 del 28/01/2021 (Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023);
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 22 del 12/03/2021 (Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023);
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 55 del 23/04/2021 (Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023);
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 91 del 27/05/2021 (Variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023);

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta Metropolitana, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Decreto del Sindaco Metropolitan con i poteri della Giunta Metropolitana n. 132 del 17/06/2021 (Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario);

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 23.773.562,97 euro.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente non ha applicato avanzo di amministrazione non vincolato.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	3.636.818,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	868.294,00
Saldo complessivo	-€	4.505.112,00

In data 23/07/2021, con le integrazioni successive, è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Metropolitan, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/6/2021
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del Servizio Affari Legali, dott. Massimo Minutoli, con la quale attesta che non risultano approvati i Bilanci 2020 degli organismi partecipati, mentre quelli del 2019 non presentano perdite o disavanzi, specificando che non esistono organismi partecipati soggetti al controllo analogo;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione dell'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità all'attuale situazione del Bilancio di Previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. dichiarazione del responsabile del servizio GEP, dott. Massimo Ranieri, attestante il rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 31/06/2021;
- j. il fondo crediti commerciali.

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota n. 1419/Reg.Gen. del 12/07/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi

come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che lo stanziamento previsto nel Bilancio 2021 assicura la copertura dei debiti fuori bilancio ripianati ed in corso di ripiano.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che è stato adeguato all'attuale situazione del Bilancio di Previsione tenendo conto della variazione proposta con l'operazione di assestamento.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 5.629.391,14	€ -	€ 5.629.391,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 22.947.551,21	€ -	€ 22.947.551,21
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 23.773.562,97	€ -	€ 23.773.562,97
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.270.000,00	€ -	€ 36.270.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 34.240.594,87	€ 263.783,34	€ 34.504.378,21
3	Entrate extratributarie	€ 3.348.627,81	€ 227.000,00	€ 3.575.627,81
4	Entrate in conto capitale	€ 129.208.959,20	€ -	€ 129.208.959,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00
6	Accensione prestiti	€ 9.737,50	€ -	€ 9.737,50
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 33.535.360,00	€ 5.000.000,00	€ 38.535.360,00
Totale		€ 237.128.279,38	€ 5.490.783,34	€ 242.619.062,72
Totale generale delle entrate		€ 289.478.784,70	€ 5.490.783,34	€ 294.969.568,04

	Disavanzo di amministrazione	€ 2.962.684,05	€ -	€ 2.962.684,05
1	Spese correnti	€ 79.211.001,85	€ 484.783,34	€ 79.695.785,19
2	Spese in conto capitale	€ 172.022.383,49	€ 6.000,00	€ 172.028.383,49
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.247.355,31	€ -	€ 1.247.355,31
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 33.535.360,00	€ 5.000.000,00	€ 38.535.360,00
Totale generale delle spese		€ 289.478.784,70	€ 5.490.783,34	€ 294.969.568,04

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 91.135.652,17		€ 91.135.652,17
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 37.211.954,73	€ -	€ 37.211.954,73
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 38.856.944,15	€ 263.783,34	€ 39.120.727,49
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 12.402.851,56	€ 115.624,68	€ 12.518.476,24
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 174.772.078,65	€ -1.436.913,33	€ 173.335.165,32
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 4.637.015,29	€ -	€ 4.637.015,29
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 33.988.241,44	€ 5.000.000,00	€ 38.988.241,44
	Totale	€ 302.384.085,82	€ 3.942.494,69	€ 306.326.580,51
	Totale generale delle entrate	€ 393.519.737,99	€ 3.942.494,69	€ 397.462.232,68
1	<i>Spese correnti</i>	€ 126.525.395,16	€ -104.150,13	€ 126.421.245,03
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 182.959.455,16	€ -26.197,44	€ 182.933.257,72
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.247.355,31	€ -	€ 1.247.355,31
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 34.677.639,03	€ 5.000.105,78	€ 39.677.744,81
	Totale generale delle spese	€ 345.909.844,66	€ 4.869.758,21	€ 350.779.602,87
	SALDO DI CASSA	€ 47.609.893,33	€ -927.263,52	€ 46.682.629,81

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-------------------------------	------------------	-------------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.270.000,00	€ -	€ 36.270.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 30.488.532,41	€ -	€ 30.488.532,41
3	Entrate extratributarie	€ 3.348.627,81	€ -	€ 3.348.627,81
4	Entrate in conto capitale	€ 45.615.794,63	€ -	€ 45.615.794,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 33.535.360,00	€ -	€ 33.535.360,00
	Totale	€ 149.773.314,85	€ -	€ 149.773.314,85
	Totale generale delle entrate	€ 149.773.314,85	€ -	€ 149.773.314,85

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 67.717.228,48	€ -	€ 67.717.228,48
2	Spese in conto capitale	€ 46.720.794,63	€ -	€ 46.720.794,63
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.299.931,74	€ -	€ 1.299.931,74
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 33.535.360,00	€ -	€ 33.535.360,00
	Totale generale delle spese	€ 149.773.314,85	€ -	€ 149.773.314,85

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.270.000,00	€ -	€ 36.270.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 30.488.532,41	€ -	€ 30.488.532,41
3	Entrate extratributarie	€ 3.348.627,81	€ -	€ 3.348.627,81
4	Entrate in conto capitale	€ 23.080.944,63	€ -	€ 23.080.944,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 33.535.360,00	€ -	€ 33.535.360,00
	Totale	€ 127.238.464,85	€ -	€ 127.238.464,85
	Totale generale delle entrate	€ 127.238.464,85	€ -	€ 127.238.464,85

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 67.662.395,08	€ -	€ 67.662.395,08
2	Spese in conto capitale	€ 24.185.944,63	€ -	€ 24.185.944,63
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.354.765,14	€ -	€ 1.354.765,14
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 33.535.360,00	€ -	€ 33.535.360,00
	Totale generale delle spese	€ 127.238.464,85	€ -	€ 127.238.464,85

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 675.190,19
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 6.274.245,11
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 6.949.435,30
Minori entrate (tipologie)	€ 783.461,77
Maggiori spese (programmi)	€ 6.165.973,53
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 6.949.435,30

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		91.135.652,17			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		5.629.391,14	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.962.684,05	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		74.350.006,02 0,00	70.107.160,22 0,00	70.107.160,22 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		79.695.785,19 0,00 687.301,63	67.717.228,48 0,00 662.163,24	67.662.395,08 0,00 662.263,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		1.247.355,31 0,00 0,00	1.299.931,74 0,00 0,00	1.354.765,14 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-3.926.427,39	1.090.000,00	1.090.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		5.022.427,39 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M			1.096.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		18.751.135,58	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		22.947.551,21	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		129.233.696,70	45.630.794,63	23.095.944,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		172.028.383,49 0,00	46.720.794,63 0,00	24.185.944,63 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-1.096.000,00	-1.090.000,00	-1.090.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)		1.096.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	5.022.427,39		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-3.926.427,39	1.090.000,00	1.090.000,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 941.954,73	€ 95.104,70	€ -	€ 846.850,03
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.616.349,28	€ 1.246.333,91	€ -	€ 3.370.015,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 8.942.848,43	€ 86.867,49	€ -	€ 8.855.980,94
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 44.126.206,12	€ 303.276,29	€ -	€ 43.822.929,83
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 58.627.358,56	€ 1.731.582,39	€ -	€ 56.895.776,17
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 4.627.277,79	€ -	€ -	€ 4.627.277,79
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 452.881,44	€ 1.317,40	€ -	€ 451.564,04
Totale titoli	€ 63.707.517,79	€ 1.732.899,79	€ -	€ 61.974.618,00

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 47.763.941,94	€ 9.627.728,95	€ -	€ 38.136.212,99
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 10.904.874,23	€ 3.705.608,99	€ -	€ 7.199.265,24
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 58.668.816,17	€ 13.333.337,94	€ -	€ 45.335.478,23
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.142.384,81	€ 769.164,93	€ -	€ 373.219,88
Totale titoli	€ 59.811.200,98	€ 14.102.502,87	€ -	€ 45.708.698,11

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;

- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 23/07/2021 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- i debiti fuori bilancio, riconosciuti o in corso di riconoscimento, trovano copertura nell'apposito capitolo del Bilancio di Previsione;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

30/07/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giuseppe GALATI - Presidente – Firma digitale

Dott. Salvatore MESSINEO – Firma digitale

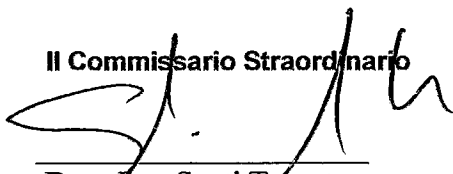
Rag. Rosario VICARI – Firma digitale

Deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 102 del 30 LUG. 2021

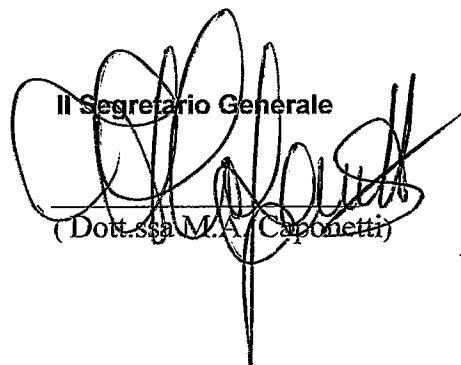
OGGETTO: Adozione della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi degli art. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e riallineamento delle previsioni di cassa.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Commissario Straordinario


(Dott. Ing. Santi Trovato)

Il Segretario Generale


(Dott.ssa M.A. Caponetti)

Il Certificato di pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio di questa Città Metropolitana di Messina è reso in forma elettronica dal Servizio preposto.

CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

La presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 12 della Legge Regionale 3-12-1991 n. 44 e successive modifiche.

Messina, _____

IL SEGRETARIO GENERALE

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Messina, _____

IL SEGRETARIO GENERALE

REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana



Assessorato della Famiglia delle Politiche Sociali e del Lavoro
Dipartimento Regionale della Famiglia e delle politiche Sociali

Servizio 7 – “Fragilità e Povertà”

Allegati:

Prot. Servizio 7/n. 20340

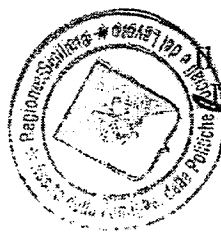
Palermo 17.5.2021

Oggetto: Trasmissione D.D.G. n. 874 del 13.05.2021 “Servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi in favore degli studenti con disabilità delle scuole secondarie di secondo grado.”

All'Ufficio Scolastico Regionale
Sicilia – Direzione Generale
drsi@postacert.istruzione.it

Alle Città metropolitane ed ai
Liberi Consorzi Comunali
dell'Isola

Per i profili di competenza, si inoltra il D.D.G. n. 874 del 13.05.2021 relativo ai “Servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi in favore degli studenti con disabilità delle scuole secondarie di secondo grado” già pubblicato nel sito del Dipartimento, che annulla e sostituisce il D.D.G. n. 716 del 28.04.2021.



Il Dirigente del Servizio 7
Dott. Guglielmo Reale

Repubblica Italiana



REGIONE SICILIANA

*Assessorato Regionale della famiglia, delle Politiche Sociali e del Lavoro
Dipartimento Regionale della Famiglia e delle Politiche Sociali*

IL DIRIGENTE GENERALE

Decreto di impegno e liquidazione in favore delle Città Metropolitane e dei Liberi Consorzi Comunali dell'Isola. Cap. 183376 "Servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi a favore degli studenti con disabilità nelle scuole secondarie di secondo grado"

- VISTO** lo Statuto della Regione Siciliana;
- VISTA** la legge ed il regolamento sulla contabilità generale dello Stato;
- VISTA** la Legge Regionale 09/05/1986 n. 22 di riordino dei servizi socio – assistenziali;
- VISTA** la Legge 8 novembre 2000, n. 328 recante *"Legge quadro per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali"* ed in particolare l'art. 18 della Legge medesima che prevede l'adozione del Piano Nazionale e dei Piani regionali degli interventi e dei servizi sociali;
- VISTO** il Decreto legislativo del 23.06.2011 n. 118 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"* e ss.mm.e ii;
- VISTO** l'articolo 11 della Legge Regionale 13 gennaio 2015, n. 3 secondo il quale, a decorrere dall'1 gennaio 2015, la Regione applica le disposizioni del sopra citato decreto legislativo n.118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- VISTA** la Legge Regionale 4 agosto 2015 n.15 *"Disposizioni in materia di Liberi Consorzi Comunali e Città metropolitane"* e ss. mm. e ii.;
- VISTA** la legge regionale 5 dicembre 2016, n. 24, come modificata dalla legge regionale 20 giugno 2019, n.10 recante: *"Disposizioni in materia di studio"*;
- VISTO** il decreto legislativo 13 aprile 2017, n. 66 e successive modifiche ed integrazioni, recante *"Norme per la promozione dell'inclusione scolastica degli studenti con disabilità, a norma dell'articolo 1, commi 180 e 181, lettera c), della legge 13 luglio 2015, n. 107"*;
- VISTO** il Decreto del Presidente della Regione n. 12 del 27.06.2019, pubblicato nella G.U.R.S. n° 33 del 17.07.2019, che rimodula l'assetto organizzativo dei Dipartimenti dell'Amministrazione Regionale, di cui all'art. 13, comma 3 della legge regionale 17 marzo 2016, n. 3;
- VISTO** il Decreto del Presidente della Regione n. 2764 del 18/06/2020 con il quale in attuazione della delibera della Giunta Regionale n. 260 del 14 giugno 2020, è stato conferito al dott. Rosolino Greco l'incarico di Dirigente Generale del Dipartimento regionale della Famiglia e delle Politiche Sociali;
- VISTO** il D.D.G. n. 447 del 30 marzo 2021 con il quale è stato conferito al Dott. Guglielmo Reale, l'incarico di Dirigente del Servizio *"Fragilità e Povertà"* del Dipartimento regionale della Famiglia e delle Politiche Sociali ;
- VISTA** la nota prot. n. 1340 del 6 aprile 2020 dell'Ufficio legislativo e legale del Ministero dell'Istruzione;

- VISTO** il parere espresso dal Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione Siciliana n. 251/2020 nell'adunanza del 5 maggio 2020;
- CONSIDERATO** che sia la nota dell'Ufficio legislativo e legale del Ministero dell'Istruzione che il parere espresso dal Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione Siciliana hanno fatto chiarezza in ordine alla ripartizione di competenza tra Regione Siciliana/Assessorato regionale della famiglia, delle politiche sociali e del lavoro e Istituzioni scolastiche/Stato riguardo al servizio igienico-personale agli alunni disabili;
- CONSIDERATO** che entrambi i pareri in argomento nulla esprimono sulla condizione di vita del disabile, delle sue aspettative, delle sue difficoltà, della possibilità di inclusione sociale e scolastica e, quindi, di una maggiore attenzione ai diritti dei soggetti fragili;
- VISTA** la deliberazione n. 323 del 23 luglio 2020 della Giunta Regionale che ha previsto, per gli studenti disabili delle scuole superiori e nel rispetto del riparto di competenze tra Stato e Regione, una assistenza **aggiuntiva, integrativa e migliorativa**;
- RITENUTO** che la suddetta assistenza non può avere natura sostitutiva di quelli obbligatori ascritti alle competenze dallo Stato;
- VISTA** la Legge Regionale del 15 aprile 2021, n. 9 *"Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2021. Legge di stabilità regionale"* ed in particolare l'art. 41 che testualmente al comma 1 recita *"L'Assessore regionale per la famiglia, le politiche sociali ed il lavoro, per le finalità di cui all'articolo 6 della legge regionale 5 dicembre 2016, n. 24 e successive modificazioni, è autorizzato a seguito di apposito avviso e preventiva ricognizione delle necessità e relativa ripartizione proporzionale ad avviare progetti e servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi in favore degli studenti con disabilità"*;
- VISTO** il comma 2 dell'art. 41 della l.r. 15 aprile 2021 n. 9 che recita *"per assicurare lo svolgimento delle attività di cui al presente articolo è autorizzata, per l'esercizio finanziario 2021, la spesa di 5.000 migliaia di euro da iscrivere in apposito capitolo di spesa "Servizi integrativi migliorativi ed aggiuntivi a favore degli studenti disabili delle scuole secondarie di secondo grado", nella rubrica del dipartimento regionale della famiglia e delle politiche sociali (Missione 12, Programma 2)"*;
- VISTO** altresì il comma 7 dell'art. 109 *"abrogazioni e modifiche di norme"* della suddetta legge regionale 15 aprile 2021 n. 9 che ha modificato il comma 1 dell'art. 6 della l.r. 5 dicembre 2016 che all'ultimo paragrafo recita *"Le Città Metropolitane e i liberi Consorzi comunali garantiscono i livelli di assistenza anche con fondi propri a valere sulle assegnazioni finanziarie di cui all'articolo 2 della legge regionale 9 maggio 2017, n. 8 e successive modificazioni"*;
- VISTA** la Legge Regionale del 15 aprile 2021, n. 10 *"Bilancio di previsione della Regione Siciliana per il triennio 2021 - 2023"* che ha previsto sul capitolo 183376 *"Servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi a favore degli studenti con disabilità nelle scuole secondarie di secondo grado"* uno stanziamento di € 5.000.000,00;
- VISTA** la nota prot. n. 1566 del 18 gennaio 2021 con la quale il Servizio 7 *"Fragilità e Povertà"* del Dipartimento Regionale della Famiglia e delle Politiche Sociali, ha richiesto alle Città metropolitane ed ai Liberi Consorzi Comunali dell'Isola, al fine di stabilire le necessità occorrenti agli Istituti scolastici, i dati relativi al numero degli alunni con disabilità nelle scuole superiori per il periodo gennaio e febbraio 2021;
- ACCERTATO** il riscontro di tutte le Città metropolitane ed i Liberi Consorzi comunali dell'Isola;
- RITENUTO** che a seguito delle note di riscontro da parte delle stesse Amministrazioni, il dipartimento è già in possesso di una preventiva ricognizione degli studenti disabili frequentanti le scuole superiori dell'isola e che pertanto l'avviso prescritto nella norma è da considerarsi superato;
- VISTO** il D.D.G. n. 716 del 28.04.2021 con il quale si è proceduto all'impegno dell'importo complessivo di € 5.000.000,00 ed alla contestuale liquidazione del 50% pari ad €

2.500.000,00 in favore delle Città Metropolitane e dei Liberi Consorzi Comunali, in rapporto al numero degli alunni disabili frequentanti gli Istituti superiori;

VISTA

la nota prot. n. 42455 dell'11.05.2021 con la quale la Ragioneria Centrale – Servizio 16 - dell'Assessorato della Famiglia delle Politiche Sociali e del Lavoro, richiede chiarimenti in merito agli importi complessivamente dovuti ai singoli beneficiari, tenuto conto dell'impegno complessivo di € 5.000.000,00.

RITENUTO

pertanto, al fine di riscontrare quanto richiesto dalla Ragioneria Centrale – Servizio 16 - dell'Assessorato della Famiglia delle Politiche Sociali e del Lavoro con la suddetta nota, di dettagliare in maniera più analitica la suddivisione dell'importo complessivo da destinare ai singoli beneficiari;

RITENUTO

di dover procedere all'annullamento del D.D.G. n. 716 del 28.04.2021;

RITENUTO

di dover procedere all'impegno di € 5.000.000,00 sul cap. 183376 "Servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi a favore degli studenti con disabilità nelle scuole secondarie di secondo grado" in favore delle Città Metropolitane e dei Liberi Consorzi Comunali, in rapporto al numero degli alunni disabili frequentanti gli Istituti superiori, conformemente al riparto secondo la seguente tabella:

Provincia	Codice fiscale	Importo
Città Metropolitana Palermo	80021470820	€ 1.436.693,30
Città Metropolitana Catania	00397470873	€ 1.115.550,10
Città Metropolitana Messina	80002760835	€ 583.896,74
Libero Consorzio Agrigento	80002590844	€ 322.679,76
Libero Consorzio Caltanissetta	00115070856	€ 259.680,40
Libero Consorzio Enna	80000810863	€ 132.145,06
Libero Consorzio Ragusa	80000010886	€ 251.997,54
Libero Consorzio Siracusa	80001670894	€ 493.239,10
Libero Consorzio Trapani	93004780818	€ 404.118,00
TOTALE		€ 5.000.000,00

RITENUTO

di liquidare proporzionalmente alle Città Metropolitane ed ai Liberi Consorzi dell'Isola il 50% delle risorse appostate in bilancio pari ad €. 2.500.000,00 in rapporto al numero degli alunni disabili frequentanti gli Istituti superiori di cui alla ricognizione operata con nota prot. 1566/2021 citata come da tabella allegata;

Provincia	Codice fiscale	Importo
Città Metropolitana Palermo	80021470820	€ 718.346,65
Città Metropolitana Catania	00397470873	€ 557.775,05
Città Metropolitana Messina	80002760835	€ 291.948,37
Libero Consorzio Agrigento	80002590844	€ 161.339,89
Libero Consorzio Caltanissetta	00115070856	€ 129.840,20
Libero Consorzio Enna	80000810863	€ 66.072,53
Libero Consorzio Ragusa	80000010886	€ 125.998,77
Libero Consorzio Siracusa	80001670894	€ 246.619,55
Libero Consorzio Trapani	93004780818	€ 202.059,00
TOTALE		€ 2.500.000,00

RITENUTO

che la restante quota residua del 50% di €. 2.500.000,00 sarà erogata, sempre nel corrente esercizio finanziario 2021, per garantire la prosecuzione dei servizi anche estesi nel periodo estivo e/o per maggiori necessità che dovessero presentarsi nel corso dell'anno in capo ad Istituti scolastici e in seguito di regolare esecuzione del servizio e di rendicontazione di almeno il 60% della somma ricevuta;

VISTE

le circolari n. 13/2020 e n. 16/2020 del Dipartimento Bilancio e Tesoro, in tema di controlli amministrativo-contabili, che mirano a semplificare le procedure di controllo delle Ragionerie centrali ed a rafforzare i profili di responsabilità dirigenziale sanciti dalla legge regionale n. 7/2019, eliminando ogni forma di duplicazione nelle verifiche documentali già espletate dal Dipartimento competente, nelle more dell'entrata in vigore (1/7/2021) dell'art. 9 "Snellimento dei controlli delle Ragionerie centrali"

della Legge Regionale 15/4/2021 n. 10;

DARE ATTO che nel rispetto delle richiamate circolari n. 13/2020 e n. 16/2020 del Dipartimento Bilancio e Tesoro, il presente provvedimento verrà correlato della dichiarazione, sottoscritta dal Dirigente del Servizio 7 "*Fragilità e Povertà*", che sostituirà la trasmissione della documentazione qui richiamata prevista dall'art. 9 del D. Lgs. n. 123/2011;

DECRETA

Per le motivazioni in premessa specificate, cui si rimanda e che costituiscono parte integrante del presente dispositivo.

Art. 1

Il D.D.G. n. 716 del 28.04.2021 è annullato.

Art. 2

E' impegnata la somma di € 5.000.000,00, di cui alla Legge Regionale 15 aprile 2021 n. 10 "*Bilancio di previsione della Regione Siciliana per il triennio 2021 - 2023*" esercizio finanziario 2021, sul cap. 183376 "*Servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi a favore degli studenti con disabilità nelle scuole secondarie di secondo grado*", con la seguente codifica U.1.04.01.02.003, in favore delle Città Metropolitane e dei Liberi Consorzi comunali per le finalità di cui all'art. 41 della Legge Regionale del 15 aprile 2021, n. 9 "*Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2021. Legge di stabilità regionale*" come da tabella di seguito riportata:

Provincia	Codice fiscale	Importo
Città Metropolitana Palermo	80021470820	€ 1.436.693,30
Città Metropolitana Catania	00397470873	€ 1.115.550,10
Città Metropolitana Messina	80002760835	€ 583.896,74
Libero Consorzio Agrigento	80002590844	€ 322.679,76
Libero Consorzio Caltanissetta	00115070856	€ 259.680,40
Libero Consorzio Enna	80000810863	€ 132.145,06
Libero Consorzio Ragusa	80000010886	€ 251.997,54
Libero Consorzio Siracusa	80001670894	€ 493.239,10
Libero Consorzio Trapani	93004780818	€ 404.118,00
TOTALE		€ 5.000.000,00

Art. 3

E' liquidata la somma di € 2.500.000,00 ascrivita nel cap. 183376 "*Servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi a favore degli studenti con disabilità nelle scuole secondarie di secondo grado*" di cui alla legge regionale del 15 aprile 2021 n. 10 "*Bilancio di previsione della Regione Siciliana per il triennio 2021 - 2023*" esercizio finanziario 2021, con la seguente codifica U.1.04.01.02.003, in favore delle Città metropolitane e dei Liberi Consorzi comunali, come da tabella di seguito riportata;

Provincia	Codice fiscale	Importo
Città Metropolitana Palermo	80021470820	€ 718.346,65
Città Metropolitana Catania	00397470873	€ 557.775,05
Città Metropolitana Messina	80002760835	€ 291.948,37
Libero Consorzio Agrigento	80002590844	€ 161.339,89
Libero Consorzio Caltanissetta	00115070856	€ 129.840,20
Libero Consorzio Enna	80000810863	€ 66.072,53
Libero Consorzio Ragusa	80000010886	€ 125.998,77
Libero Consorzio Siracusa	80001670894	€ 246.619,55
Libero Consorzio Trapani	93004780818	€ 202.059,00
TOTALE		€ 2.500.000,00

Art. 4

La restante quota residua del 50% pari ad € 2.500.000,00, sarà erogata, sempre nel corrente esercizio

finanziario 2021, per garantire la prosecuzione dei servizi anche estesi nel periodo estivo e/o per maggiori necessità che dovessero presentarsi nel corso dell'anno in capo ad Istituti scolastici, e in seguito di regolare esecuzione del servizio e di rendicontazione di almeno il 60% della somma ricevuta

Art. 5

Il presente decreto viene pubblicato sul sito istituzionale del Dipartimento ai sensi dell'art. 68 della L.R. n. 21/2014 e trasmesso alla Ragioneria Centrale dell'Assessorato della Famiglia delle Politiche Sociali e del Lavoro per la registrazione, secondo la normativa vigente.

Il Dirigente Generale
Greco

**ROSOLIN
O GRECO**

Firmato digitalmente
da ROSOLINO GRECO
Data: 2021.05.13
14:07:11 +02'00'



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

L.R. n.15 del 04/08/2015

II DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI

Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria

Prot. n° 1419/R^{fu} Messina 21. 04. 21

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2021 – Bilancio Pluriennale 2021/2023.

Ai Sigg. Dirigenti
Al Resp. Servizio Gestione
Economica del Personale
e, p.c. Al Sig. Commissario Straordinario
Al Sig. Sindaco Metropolitano
Al Sig. Segretario Generale
Al Collegio dei Revisori dei Conti
L O R O S E D I

Dovendo adottare la delibera consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri del Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, si invitano le SS.LL. a voler comunicare a questo Servizio Finanziario, ciascuno per la parte di propria competenza:

- l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio, per i quali si rende necessario prevedere, per l'esercizio in corso, lo stanziamento di opportune risorse finanziarie.

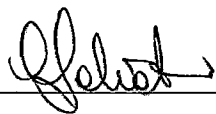
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art.14 del D. Lgs. N. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Si invita inoltre, il Responsabile del Servizio Gestione Economica del Personale a voler verificare gli stanziamenti relativi alle spese del Personale, come da Allegato al Bilancio di Previsione 2021-2022-2023, per evidenziare eventuali economie o insufficienze sulle disponibilità nei relativi capitoli.

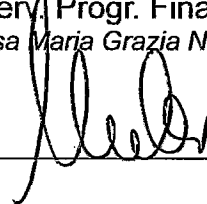
Tale comunicazione dovrà essere trasmessa entro il **23/07/2021**.

Si evidenzia inoltre che, ai sensi del comma 4 art. 191 D.Lgs. 267/2000, per eventuali acquisizioni di beni e servizi in violazione delle regole indicate nei commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 del decreto sopraindicato, il rapporto obbligatorio intercorre, ai fini della controprestazione e per la parte non riconoscibile ai sensi dell'art. 194, comma 1 lett. e), tra il privato fornitore e l'amministratore, funzionario o dipendente che hanno consentito la fornitura o l'acquisizione del bene.

Il Resp. Ufficio Bilancio
Dott.ssa Concetta Salvati



Il Resp. Serv. Progr. Finanz
Dott.ssa Maria Grazia Nulli



IL DIRIGENTE
Dott.ssa Anna Maria Tripodo



**Città Metropolitana di Messina****- Corpo di Polizia Metropolitana -**Prot. n° 306/PPData 22/07/2021

Al Dirigente Il Dir.
Servizi Finanziari e Tributari
Programmazione Finanziaria
Sede

OGGETTO: riscontro Vs. nota 1419/Rag.Gen del 21.07.2021 Af 2761/21- Bilancio di previsione 2021/2023.

In riscontro alla nota in oggetto, si comunica che in merito ai debiti fuori Bilancio scaturenti dalle sentenze emesse dalla G.I.A. risulta ad oggi impossibile stabilire quanti giudizi andranno a sentenza, né l'esito delle stesse.

In merito alle somme da liquidare ai dipendenti di questo Corpo di Polizia Metropolitana per straordinario anno 2018, si comunica che si sta procedendo alla redazione degli atti necessari per la relativa proposta di Delibera il cui importo complessivo è stato quantificato in € 105.000,00.

Il Comandante

Col. Antonino Triolo



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

I Direzione
Servizi Generali e Politiche di Sviluppo Economico e Culturale
Servizio Politiche Sociali, del Lavoro, dello Sport, Giovanili ed Occupazionali
Servizio Turismo e Attività Produttive

Prot. int. n. 540 / I Dir - P.O.

Messina, 22.07.2021

Oggetto: riscontro nota 1419/Rag.Gen. del 21.07.2021 - AF 2761 del 21.07.2021.

Alla II Direzione
Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria

Con riferimento alla nota in oggetto si comunica che, per quanto di competenza dei Servizi affidati alla scrivente:

- non risultano debiti fuori bilancio per i quali sia necessaria la previsione di risorse finanziarie;
- per quanto concerne la gestione residui anno 2020, si conferma quanto già comunicato con nota prot. int. n. 440/I Dir.- 4° Serv. del 25.06.2021 relativamente all' eliminazione di residui anno 2019, regolarmente comunicati dalla scrivente;

- per quanto riguarda l'assegnazione di maggiori risorse:

si fa riferimento alla nota prot. int. n. 333 (ripristino cap. 6143) del 20.5.2021;

è necessario l'impinguamento del cap. 2116 " spese per contributi ANAC MAV e onorario esperti esterni Comissioni gare " (+ 10mila);

si evidenzia la necessità di assegnazione di ulteriori risorse per l'assistenza ai ciechi (L.R. n. 33/'91 art.12) cap. 6040 (+ 25 mila) e per l'assistenza ai sordi (L.R. n.33/'91 art. 12) cap. 6060 (+25mila);

altresì, è necessaria l'assegnazione di ulteriori risorse ai capp. 5589 e 5661 per le spese obbligatorie ed inderogabili per l'assistenza agli studenti disabili delle scuole superiori, come già indicato in precedenza dalla Dirigente I Direzione .

Il Responsabile P.O.
Dott.ssa Irene Calabrò



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

I DIREZIONE

SERVIZI GENERALI E POLITICHE DI SVILUPPO ECONOMICO E CULTURALE

Servizio Politiche Sociali, del Lavoro, dello Sport, Giovanili e Occupazionali

Servizio Turismo e Attività Produttive

Prot. int. n. 332/ I Dir - 4° Sav.

Messina, 20.05.2021

oggetto: istituzione nuovi capitoli ed impinguamento capitolo 7290.

Alla II Direzione
Ufficio Bilancio

Si fa seguito a precedente comunicazione mail relativa all'assegnazione di risorse finanziarie da parte della Regione Siciliana per "servizi integrativi, migliorativi ed aggiuntivi in favore degli studenti con disabilità delle scuole secondarie di secondo grado", per cui è necessario istituire nuovi capitoli di entrata e di spesa, distinti dal capitolo già esistente 5589/ ris. 230.

Inoltre, su segnalazione del collega Spampinato che provvede ai versamenti INAIL per i lavoratori ASU attingendo dal capitolo 7290, si chiede l'impinguamento di detto capitolo appostandovi la somma di € 10 mila.

La Responsabile P.O.
Dott.ssa Irene Calabro



CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

IV DIREZIONE "Servizi Tecnici Generali"

prot. n.2856 data 10/06/2021

Città Metropolitana di Messina

Area Tecnica Generale

1070/1070 Gen.

14/06/21

Alla II DIREZIONE

Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria

Ufficio Bilancio

SEDE

OGGETTO: Richiesta istituzione nuovo capitolo di spesa Bilancio 2021 e relativo stanziamento.

Facendo seguito alla nota prot. 2455 del 19/05/2021 relativa alla richiesta somme per il pagamento delle competenze ai componenti della commissione di gara UREGA per la procedura *"Progettazione di fattibilità tecnica ed economica, definitiva ed esecutiva dell'intervento: Pista ciclabile ed aree di pertinenza nel comune di Messina. Messa in sicurezza vari tratti, realizzazione di opere di sostegno, rifacimento del manto della pista e delle aree di pertinenza adibite a parcheggio"*, ed al successivo riscontro negativo da parte della I Direzione per problemi di disponibilità finanziaria, con la presente si chiede l'istituzione in Bilancio del relativo un nuovo capitolo di spesa.

Il succitato capitolo, di competenza della IV Direzione, potrà avere la seguente dicitura:

"Pagamento compensi ai componenti Commissione esterna UREGA, bollettini MAV e pubblicazioni avvisi di gara per appalti lavori pubblici", per l'importo complessivo di € 10.000,00.

IL DIRIGENTE

ING. A. CAPPADONIA

AF 2216/21



Città Metropolitana di Messina
Dipartimento Generale
1130
21/06/21

Città Metropolitana di Messina
V DIREZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE

prot. int. n° 1465 data 18.06.2021

All.:

OGGETTO: Istituzione nuovi capitoli. Bilancio 2021/2023

Al Dirigente della II Direzione
Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria

SEDE

Si chiede l'istituzione dei seguenti capitoli di entrata cui corrisponde il relativo capitolo di spesa da inserire nel PEG di questa Direzione:

- capitolo di entrata "Fondo relativo agli incentivi per funzioni tecniche destinato al personale, art. 5 comma 1 Regolamento, D.S. 202 del 5.9.2018" - stanziamento € 16.000,00;
- capitolo di uscita "Fondo relativo agli incentivi per funzioni tecniche destinato al personale, art. 5 comma 1 Regolamento, D.S. 202 del 5.9.2018 " - stanziamento € 16.000,00 (prestazione di servizi);
- capitolo di entrata "Fondo destinato a beni, strumentazioni e tecnologie degli uffici tecnici di direzione, art. 5 comma 2 Regolamento D.S. 202 del 5.9.2018" - stanziamento € 4.000,00;
- capitolo di uscita "Fondo destinato a beni, strumentazioni e tecnologie degli uffici tecnici di direzione, art. 5 comma 2 Regolamento D.S. 202 del 5.9.2018" - stanziamento € 4.000,00 (acquisto beni);
- capitolo di entrata "Fondo per attività dell'Organismo Paritetico Territoriale OPT Messina L.R. 20/2007 art. 3 comma 2" - stanziamento € 80.000;
- capitolo di uscita "Fondo per attività dell'Organismo Paritetico Territoriale OPT Messina L.R. 20/2007 art. 3 comma 2" - stanziamento € 80.000 (prestazione di servizi);

Si tratta di capitoli a destinazione vincolata riguardanti il fondo incentivi per funzioni tecniche, pari al 2% dell'importo dell'appalto, e il fondo per l'attività dell'OPT pari ad una quota percentuale delle economie dei ribassi d'asta.

Distinti saluti

IL DIRIGENTE
(Dott. Salvo Puccio)

**REGIONE SICILIANA
ASSESSORATO DELLE AUTONOMIE
LOCALI**

E DELLA FUNZIONE PUBBLICA
Dipartimento delle Autonomie Locali
Servizio 4 "Trasferimenti regionali agli Enti
locali per il finanziamento delle funzioni"
Via Trinacria 34-36 - 90144 Palermo

Inviata a mezzo PEC

Palermo 17 giugno 2021

Prot. n. 8898

OGGETTO: Emanazione del provvedimento relativo all'assegnazione, impegno e liquidazione delle somme destinate alle finalità di cui al comma 1 dell'art. 2 L.r. 9 maggio 2021, n.8 e s.m.i., dovute alle Città metropolitane dell'Isola a titolo di contributo regionale destinato per l'anno 2021 al loro funzionamento (DDG n. 155 dell'8.06.2021) ed elenco mandati - *Comunicazione*.

*Alle Città metropolitane di
Catania
Messina
Palermo*

Si comunica che con il **DDG n. 155 dell'8.06.2021**, in attuazione dei commi 3 e 5 dell'art. 23 della legge regionale 15 aprile 2021, n. 9, si è provveduto ad assegnare, impegnare e liquidare in favore di codeste Città metropolitane le somme (determinate, tenuto conto delle somme effettivamente disponibili, in proporzione alle quote di cui al **D.A. n. 131 del 18 maggio 2021**) destinate per l'anno 2021 alle finalità di cui al comma 1 dell'art. 2 della L.r. 9 maggio 2017, n. 8 e s.m.i.

Si fa presente che - come previsto dal predetto DDG n. 155/2021 - le somme assegnate, inizialmente, saranno erogate al netto degli importi potenzialmente da destinare al recupero di crediti regionali, ai sensi del comma 24 dell'art. 7 della L.r. n. 3/2016 e s.m.i.; tali importi potranno essere erogati solo se nessun Ufficio regionale chiederà l'applicazione di tale disposizione di legge, in attuazione del **D.A. n. 147 dell'1 giugno 2021**.

I decreti sopra richiamati sono consultabili sul sito *internet* di questo Dipartimento regionale delle Autonomie locali, agli indirizzi di seguito specificati:

http://pti.regione.sicilia.it/portal/page/portal/PIR_PORTALE/PIR_LaStrutturaRegionale/PIR_AssessoratoRegionaleAutonomieLocaliFunzionePubblica/PIR_DipAutonomieLocali/PIR_Infoedocumenti/PIR_Decreti/PIR_DDart68/PIR_DecretiDirigenziali2021/PIR_DD202106GIUGNO/ddg%20155.pdf

http://pti.regione.sicilia.it/portal/page/portal/PIR_PORTALE/PIR_LaStrutturaRegionale/PIR_AssessoratoRegionaleAutonomieLocaliFunzionePubblica/PIR_DipAutonomieLocali/PIR_Infoedocumenti/PIR_Decreti/PIR_Decreti/PIR_DecretiAssessoriali2021/PIR_DA202105MAGGIO/131.pdf

http://pti.regione.sicilia.it/portal/page/portal/PIR_PORTALE/PIR_LaStrutturaRegionale/PIR_AssessoratoRegionaleAutonomieLocaliFunzionePubblica/PIR_DipAutonomieLocali/PIR_Infoedocumenti/PIR_Decreti/PIR_Decreti/PIR_DecretiAssessoriali2021/PIR_DA202106GIUGNO/dal147.pdf

Infine, per completezza d'informazione, si riportano i mandati di pagamento emessi in favore di codesti Enti, come dettagliatamente specificati nella seguente tabella:

Città metropolitane	MANDATI sul capitolo 191302		
	numero	data	importo
<i>Messina</i>	17	15/06/2021	€ 3.241.435,24
<i>Messina</i>	18	15/06/2021	€ 5.000.000,00
<i>Messina</i>	19	15/06/2021	€ 5.000.000,00
<i>Palermo</i>	20	15/06/2021	€ 4.958.502,20
<i>Palermo</i>	21	15/06/2021	€ 5.000.000,00
<i>Palermo</i>	22	15/06/2021	€ 5.000.000,00
<i>Palermo</i>	23	15/06/2021	€ 5.000.000,00
<i>Catania</i>	36	15/06/2021	€ 5.000.000,00
<i>Catania</i>	37	15/06/2021	€ 5.000.000,00
<i>Catania</i>	38	15/06/2021	€ 5.000.000,00
<i>Catania</i>	39	15/06/2021	€ 2.379.315,46

Il Funzionario direttivo

F.to Loredana Bellissima

Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art. 3 co. 2 D.lgs. n. 39/1993

REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA

Assessorato delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica

Dipartimento delle Autonomie Locali

Servizio 4

“Trasferimenti regionali agli Enti locali per il finanziamento delle funzioni”

IL DIRIGENTE GENERALE

VISTO lo Statuto della Regione Siciliana;

VISTA la legge regionale 16 dicembre 2008, n. 19, recante norme per la riorganizzazione dei Dipartimenti regionali - Ordinamento del Governo e dell'Amministrazione della Regione;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Siciliana 18 gennaio 2013, n. 6 concernente “Regolamento di attuazione del Titolo II della legge regionale 16 dicembre 2008, n. 19. Rimodulazione degli assetti organizzativi dei Dipartimenti regionali di cui al D.P. Reg. 5 dicembre 2009, n. 12 e successive modifiche e integrazioni”, come modificato con il Decreto del Presidente della Regione Siciliana 27 giugno 2019, n. 12;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i. e, in particolare, gli artt. 56 e 57;

VISTA la legge regionale 15 aprile 2021, n. 10 che ha approvato il Bilancio per l'esercizio finanziario 2021 e il bilancio pluriennale della Regione per il triennio 2021-2023;

VISTA la Delibera n. 168 del 21 aprile 2021 con la quale la Giunta regionale, tra l'altro, ha approvato il bilancio finanziario gestionale per il triennio 2021-2023;

VISTO il comma 3 dell'art. 23 della legge regionale 15 aprile 2021, n. 9 che, tra l'altro, ha rideterminato in € 101.000.000,00, per l'anno 2021, l'autorizzazione di spesa di cui al comma 1 dell'art. 2 della legge regionale 9 maggio 2017, n. 8 riferita al contributo regionale per il funzionamento delle Città metropolitane e dei Liberi Consorzi comunali;

VISTO il comma 4 dell'art. 23 della legge regionale 15 aprile 2021, n. 9 che, nell'ambito della predetta autorizzazione di spesa, ha riservato l'importo di € 1.050.000,00 alla prosecuzione dei rapporti di lavoro del personale di cui alla legge regionale 28 dicembre 2004, n. 17 e s.m.i.;

VISTO il comma 5 dell'art. 23 della legge regionale 15 aprile 2021, n. 9 che, nell'ambito della predetta autorizzazione di spesa, destinata l'importo massimo di € 1.500.000,00 ai liberi Consorzi comunali ed alle Città metropolitane in situazione di dissesto finanziario di cui all'art. 244 e seguenti del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i., alla data del 31 dicembre 2020;

VISTO il comma 1 dell'art. 133 della legge regionale 15 aprile 2021, n. 9 per effetto del quale, tra l'altro, la sopra richiamata autorizzazione di spesa - destinata alla concessione nell'anno 2021 del contributo regionale in favore delle Città metropolitane e dei Liberi Consorzi comunali previsto dall'art. 2 della legge regionale 9 maggio 2017, n. 8 e s.m.i. - risulta ridotta di € 2.000.000,00 nelle more che - al verificarsi delle condizioni previste nel medesimo comma 1 - la stessa possa essere ripristinata nell'intero importo;

VISTO il comma 24 dell'art. 7 della legge regionale 17 marzo 2016, n. 3 - come modificato dal comma 4 dell'art. 20 della legge regionale 10 luglio 2018, n. 10 - il quale prevede che per i crediti non riscossi nei confronti degli enti locali, a qualsiasi titolo, la Regione procede alla riduzione dei trasferimenti ordinari e che con decreto dell'Assessore regionale per le Autonomie

Handwritten signature or mark.

locali e la Funzione pubblica sono definiti annualmente i termini delle riduzioni di cui al medesimo comma;

VISTO il decreto assessoriale n. 131 del 18 maggio 2021 - emanato dall'Assessore regionale per le Autonomie locali e la Funzione pubblica, di concerto con l'Assessore regionale per l'Economia - con il quale è stato disposto il riparto delle risorse, pari a complessivi € 99.950.000,00, destinate per l'anno 2021 ai Liberi Consorzi comunali ed alle Città metropolitane, a titolo di contributo alle spese di funzionamento per l'anno 2021, in attuazione dei commi 3 e 5 dell'art. 23 della legge regionale 15 aprile 2021, n. 9 e tenuto conto della riserva di cui al comma 4 del medesimo articolo 23;

VISTO il D.A. n. 147 del 1 giugno 2021 con il quale per l'anno 2021 è stata determinata nell'1,41 per cento dell'ammontare delle attribuzioni determinate in sede di riparto dei contributi regionali per l'anno 2021 (disposto con D.A. n. 131 del 18 maggio 2021) la riduzione massima dei trasferimenti regionali da assegnare agli Enti di Area vasta per l'anno 2021 finalizzata a consentire il recupero, con le modalità del sopra citato comma 24 dell'art. 7 della L.r. n. 3/2016 e s.m.i., dei crediti vantati dalla Regione nei confronti degli Enti di area vasta;

CONSIDERATO che - al netto della sopra richiamata riduzione dell'autorizzazione di spesa disposta con il comma 1 dell'art. 113 della L.r. n. 9/2021 e della somma di € 2.707.984,46 già erogata al Libero Consorzio comunale di Siracusa - le somme in atto effettivamente disponibili nel pertinente capitolo di spesa del bilancio regionale (191302) risultano pari ad € 95.242.015,54;

RITENUTO di dovere provvedere, in attuazione dei commi 3 e 5 dell'art. 23 della legge regionale 15 aprile 2021, n. 9, ad assegnare, impegnare e liquidare in favore degli Enti di Area vasta dell'Isola a titolo di contributo regionale destinato per l'anno 2021 al loro funzionamento, le predette somme disponibili, in proporzione alle quote determinate con il richiamato decreto assessoriale n. 131 del 18 maggio 2021, con riserva di provvedere ad integrare le assegnazioni medesime non appena sarà ripristinato per l'intero ammontare lo stanziamento del capitolo di spesa 191302;

RITENUTO, in particolare, di dovere provvedere ad assegnare, impegnare e liquidare in favore delle Città metropolitane dell'Isola le somme indicate nella colonna "c" della seguente tabella, a titolo di contributo regionale destinato per l'anno 2021 al loro funzionamento

Città metropolitana	Importi previsti dal D.A. n. 131/2021	Importi da assegnare, impegnare e liquidare con il presente decreto
a	b	c
CATANIA	€ 17.993.058,79	€ 17.633.017,59
MESSINA	€ 13.709.051,04	€ 13.434.732,86
PALERMO	€ 20.663.328,44	€ 20.249.855,13

RITENUTO, inoltre, di dovere autorizzare l'erogazione delle somme assegnate con il presente decreto al netto della riduzione massima delle stesse da operare in conformità al sopra richiamato D.A. n. 147 dell'1 giugno 2021, al fine di consentire il recupero - con le modalità previste dal comma 24 dell'art. 7 della L.r. n. 3/2016 e s.m.i. - di eventuali crediti vantati dalla Regione nei confronti delle Città metropolitane dell'Isola, con riserva di procedere all'erogazione delle ulteriori somme dovute nell'ipotesi in cui - dalle verifiche da effettuare presso i diversi rami dell'Amministrazione regionale - sarà accertata l'inesistenza di crediti da

D.D.G. n. 155 /Serv. 4

riscuotere, ovvero crediti da riscuotere per importi inferiori alle riduzioni operate nella misura determinata con il predetto D.A. n. 147/2021;

per le motivazioni in premessa riportate

DECRETA

Art. 1 - In attuazione dei commi 3 e 5 dell'art. 23 della legge regionale 15 aprile 2021, n. 9, per l'anno 2021, sono assegnate alle Città metropolitane dell'Isola le somme specificate nella seguente tabella, destinate alle finalità di cui al comma 1 dell'art. 2 della legge regionale 9 maggio 2017, n. 8 e s.m.i., determinate – tenuto conto delle somme, in atto, effettivamente disponibili – in proporzione alle quote di cui al decreto assessoriale n. 131 del 18 maggio 2021

Città metropolitana	Importi assegnati
CATANIA	€ 17.633.017,59
MESSINA	€ 13.434.732,86
PALERMO	€ 20.249.855,13

Art. 2 - A valere sulle disponibilità del capitolo 191302 del bilancio regionale del corrente anno, per le finalità del precedente articolo 1 è impegnata e liquidata in favore delle Città metropolitane dell'Isola la somma complessiva di € 51.317.605,58 di cui con il presente decreto viene autorizzata l'erogazione delle somme indicate alla colonna "d" della seguente tabella, con riserva di procedere all'erogazione delle ulteriori somme spettanti ove – a seguito delle verifiche da effettuare presso i diversi rami dell'Amministrazione regionale – sarà accertata l'inesistenza di crediti da riscuotere, ovvero crediti da riscuotere per importi inferiori alle riduzioni operate nella misura determinata con il D.A. n. 147 del 1 giugno 2021:

Città metropolitana	Importi assegnati, impegnati e liquidati	Riduzione massima da operare in attuazione del D.A. n. 147/2021	Somme da erogare
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>
CATANIA	€ 17.633.017,59	€ 253.702,13	€ 17.379.315,46
MESSINA	€ 13.434.732,86	€ 193.297,62	€ 13.241.435,24
PALERMO	€ 20.249.855,13	€ 291.352,93	€ 19.958.502,20

Art. 3 - La spesa di cui al precedente art. 2, relativa ad obbligazioni con scadenza entro il corrente esercizio finanziario, è codificata con i seguenti codici di V livello del piano dei conti integrato:

P.F.: U.1.04.01.02.004 - C.E.: 2.3.1.01.02.004 - S.P.: 2.4.3.02.01.02.004.

Art. 4 - In ottemperanza agli articoli 26 e 27 del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33, il presente provvedimento è trasmesso al responsabile del procedimento di pubblicazione dei contenuti sul sito *internet* istituzionale del Dipartimento regionale delle autonomie locali, ai fini dell'assolvimento dell'obbligo di pubblicazione, che costituisce condizione legale di efficacia

D.D.G. n. 153 /Serv. 4

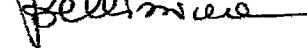
del titolo legittimante delle concessioni ed attribuzioni di importo complessivo superiore a mille euro nel corso dell'anno solare, nonché in osservanza alle disposizioni dell'art. 68, comma 5, della legge regionale 12 agosto 2014, n. 21 e s.m.i.

Art. 5 - Il presente decreto sarà trasmesso, altresì, alla competente Ragioneria centrale per la Presidenza e l'Assessorato regionale delle Autonomie locali e la Funzione Pubblica, per la registrazione, ai sensi della delibera di Giunta n. 415 del 15 settembre 2020 e, successivamente, pubblicato per estratto nella Gazzetta Ufficiale della Regione Siciliana.

Palermo, 08 GIU 2021

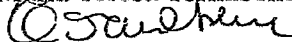
Il Funzionario Direttivo

Loredana Bellissima



Il Dirigente del Servizio

Maria Teresa Tornabene



Il Dirigente Generale

Margherita Rizza



Prot. n° 2263/21 AF del 22/06/21

Città di Messina
1152
del 22/06/21



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

III DIREZIONE - VIABILITA' METROPOLITANA

Prot. n° 2263/21 AF Allegati n° _____

Messina 22/06/2021

OGGETTO: RICHIESTA ISTITUZIONE CAPITOLO DI BILANCIO

AL DIRIGENTE II DIREZIONE
"AFFARI FINANZIARI E TRIBUTARI"

In relazione al programma di finanziamento relativo al Masterplan - Patto per lo sviluppo della Città Metropolitana - Delibera CIPE 26/2016 si chiede l'istituzione di un capitolo in entrata da denominare "Rimborso spese per pubblicità gare d'appalto" collegato al capitolo di spesa 7617.

Resp.le Ufficio Servizi Integrati
Istr. Amm.vo L. Romeo

IL Dirigente
Ing. A. Cappadonia



Città Metropolitana di Messina
Bilancio 2021
Prot. 1384/Reg. Gen.
del 19/07/21

Città Metropolitana di Messina
V. DIREZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE

prot. int. n° 1565/A del 16.07.2021

OGGETTO: Stanziamento somme e istituzione nuovo capitolo di spesa. Bilancio 2021

Al Dirigente della II Direzione
Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria
SEDE

In riferimento al progetto denominato "Messina, città metropolitana sostenibile", si chiede lo stanziamento nel Bilancio 2021 di € 71.400,00 sul capitolo 38/E "trasferimenti da M.A.T.T.M – fondi PON Governance 214/2020 progetto "Messina, città metropolitana sostenibile".

Si chiede inoltre l'istituzione di un nuovo capitolo di spesa in c/capitale con denominazione "acquisto beni ed attrezzature relativi al progetto "Messina, città metropolitana sostenibile"

La somma stanziata in entrata pari ad € 71.400,00, dovrà essere ripartita sui rispettivi capitoli di spesa:

- Cap. 3987 denominato "acquisto beni relativi al progetto "Messina, città metropolitana sostenibile" € 2.000,00;
- Cap. 3988 denominato "prestazione di servizi relativi al progetto "Messina, città metropolitana sostenibile" € 63.400,00;
- Capitolo c/capitale di nuova istituzione € 6.000,00;

Tale richiesta si rende necessaria per procedere all'accertamento delle somme che verranno erogate dal MiTE e garantire la prosecuzione delle attività relative al progetto rispettando il cronoprogramma inserito nell'accordo tra il M.A.T.T.M. e la Città Metropolitana di Messina prot. n° 11086 del 28.11.2019.

Distinti saluti

IL DIRIGENTE
(Dott. Salvo Puccio)

prot. n. 435/V del 16/07/2021

AF 2639/21



Città Metropolitana di Messina

1369

15/07/21

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

V Direzione
Ambiente e Pianificazione
Servizio Pianificazione Strategica
Ufficio Funzioni Delegate Trasporti

tel. 0907761295 - 0907761377

Oggetto: istituzione nuovi capitoli.
Bilancio 2021/2023

Al Dirigente della II Direzione
Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria
SEDE

La Legge n. 264/91 e s.m.i. di "Disciplina dell'attività di consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto" e l'art. 123 del D. Lgs. n. 285/92 (Nuovo Codice della strada) hanno conferito alle ex Province le funzioni in materia di autorizzazione e vigilanza amministrativa e tecnica nonché l'applicazione delle sanzioni amministrative e pecuniarie derivanti da specifiche inadempienze.

Stante quanto in premessa si richiede, pertanto, l'istituzione di apposita risorsa di entrata e relativo capitolo di spesa da inserirsi nel P.E.G. della scrivente Direzione:

- **capitolo di entrata:** "Fondi derivanti da sanzioni pecuniarie irrogate ai sensi dell'art. 9 della Legge n. 264/91 e dall'art. 123 del Codice della Strada (D.Lgs.n. 285/92)"; stanziamento € 5.000,00;
- **capitolo di spesa:** "Fondi destinati all'acquisto di beni, strumenti e tecnologie volte al funzionamento degli uffici della V Direzione"; stanziamento € 5.000,00 (acquisto beni).

La continuità della sopraccitata azione amministrativa richiede, altresì, il mantenimento dei predetti capitoli anche per gli anni successivi.

Distinti saluti.

Il Responsabile dell'Ufficio
dott.ssa Turrisi Giuseppina

IL DIRIGENTE
(Dott. Salvo Pucella)

AF 2642/21



Città Metropolitana di Messina
Prot. n. 1340
del 15/07/21

Città Metropolitana di Messina

V Direzione – “Ambiente e Pianificazione”

Servizio “Pianificazione Strategica”

prot. int. n° 436/V data 14/07/2021

All.:

OGGETTO: Variazione stanziamento capitoli Bilancio 2021/2023 e 2022/2024

Al Dirigente della II Direzione
Servizio Programmazione Finanziaria e Tributaria

SEDE

Si chiede la variazione dello stanziamento iniziale sui seguenti capitoli di entrata cui corrisponde il relativo capitolo di spesa di questa Direzione:

- capitolo di entrata 332 “Trasferimenti da DPCM 25.05.2016 Bando riqualificazione periferie urbane” - stanziamento € 5.000.000,00;
- capitolo di uscita 8332 “Trasferimenti da DPCM 25.05.2016 Bando riqualificazione periferie urbane” - stanziamento € 5.000.000,00;

Tale variazione si rende necessaria al fine di procedere all'accertamento in entrata delle somme che saranno erogate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri tramite il MEF ed al conseguente impegno di spesa a favore dei comuni beneficiari a fronte dei rimborsi richiesti.

Si chiede, altresì il mantenimento degli stanziamenti richiesti anche per il redigendo Bilancio 2022/2024.

Distinti saluti

Il Responsabile del Servizio
(Arch. Roberto Siracusanà)

IL DIRIGENTE
(Dott. Salvo Puccio)

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 14 DEL 22-06-2021

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione
ADOZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI BILANCIO 2021/2023

ATTO n. 0 Tipo 0 del
Causale
Tipo Variazione 0

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	91.135.652,17	0,00	0,00	91.135.652,17
Avanzo di amministrazione	2021	23.773.562,97	0,00	0,00	23.773.562,97
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2021	5.629.391,14	0,00	0,00	5.629.391,14
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2021	22.947.551,21	0,00	0,00	22.947.551,21
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2021	36.270.000,00	0,00	0,00	36.270.000,00
	2022	36.270.000,00	0,00	0,00	36.270.000,00
	2023	36.270.000,00	0,00	0,00	36.270.000,00
	Cassa	37.211.954,73	0,00	0,00	37.211.954,73
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2021	34.240.594,87	947.245,11	683.461,77	34.504.378,21
	2022	30.488.532,41	0,00	0,00	30.488.532,41
	2023	30.488.532,41	0,00	0,00	30.488.532,41
	Cassa	38.856.944,15	947.245,11	683.461,77	39.120.727,49
Titolo 3: Entrate extratributarie	2021	3.348.627,81	227.000,00	0,00	3.575.627,81
	2022	3.348.627,81	0,00	0,00	3.348.627,81
	2023	3.348.627,81	0,00	0,00	3.348.627,81
	Cassa	12.402.851,56	227.000,00	0,00	12.629.851,56
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2021	129.208.959,20	100.000,00	100.000,00	129.208.959,20
	2022	45.615.794,63	0,00	0,00	45.615.794,63
	2023	23.080.944,63	0,00	0,00	23.080.944,63
	Cassa	174.772.078,65	100.000,00	100.000,00	174.772.078,65
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	2022	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	2023	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	Cassa	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2021	9.737,50	0,00	0,00	9.737,50
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	4.637.015,29	0,00	0,00	4.637.015,29
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2021	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2022	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2023	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2021	33.535.360,00	5.000.000,00	0,00	38.535.360,00
	2022	33.535.360,00	0,00	0,00	33.535.360,00
	2023	33.535.360,00	0,00	0,00	33.535.360,00
	Cassa	33.988.241,44	5.000.000,00	0,00	38.988.241,44
TOTALE ENTRATE	2021	289.478.784,70	6.274.245,11	783.461,77	294.969.568,04
	2022	149.773.314,85	0,00	0,00	149.773.314,85
	2023	127.238.464,85	0,00	0,00	127.238.464,85
	Cassa	393.519.737,99	6.274.245,11	783.461,77	399.010.521,33

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 14 DEL 22-06-2021

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2021	2.962.684,05	0,00	0,00	2.962.684,05
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2021	79.211.001,85	1.159.973,53	675.190,19	79.695.785,19
	2022	67.717.228,48	0,00	0,00	67.717.228,48
	2023	67.662.395,08	0,00	0,00	67.662.395,08
	Cassa	126.525.395,16	1.063.245,11	675.190,19	126.913.450,08
Titolo 2: Spese in conto capitale	2021	172.022.383,49	6.000,00	0,00	172.022.383,49
	2022	46.720.794,63	0,00	0,00	46.720.794,63
	2023	24.185.944,63	0,00	0,00	24.185.944,63
	Cassa	182.959.455,16	6.000,00	0,00	182.965.455,16
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2021	1.247.355,31	0,00	0,00	1.247.355,31
	2022	1.299.931,74	0,00	0,00	1.299.931,74
	2023	1.354.765,14	0,00	0,00	1.354.765,14
	Cassa	1.247.355,31	0,00	0,00	1.247.355,31
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2021	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2022	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2023	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2021	33.535.360,00	5.000.000,00	0,00	38.535.360,00
	2022	33.535.360,00	0,00	0,00	33.535.360,00
	2023	33.535.360,00	0,00	0,00	33.535.360,00
	Cassa	34.677.639,03	5.000.000,00	0,00	39.677.639,03
TOTALE USCITE	2021	289.478.784,70	6.165.973,53	675.190,19	294.969.568,04
	2022	149.773.314,85	0,00	0,00	149.773.314,85
	2023	127.238.464,85	0,00	0,00	127.238.464,85
	Cassa	345.909.844,66	6.069.245,11	675.190,19	351.303.899,58

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2021	0,00	108.271,58	-108.271,58	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	47.609.893,33	205.000,00	-108.271,58	47.706.621,75

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 15 DEL 22-07-2021

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione
Riallineamento automatico previsioni di cassa

ATTO n. 0 Tipo 0 del
Causale
Tipo Variazione 0

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	91.135.652,17	0,00	0,00	91.135.652,17
Avanzo di amministrazione	2021	23.773.562,97	0,00	0,00	23.773.562,97
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2021	5.629.391,14	0,00	0,00	5.629.391,14
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2021	22.947.551,21	0,00	0,00	22.947.551,21
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2021	36.270.000,00	0,00	0,00	36.270.000,00
	2022	36.270.000,00	0,00	0,00	36.270.000,00
	2023	36.270.000,00	0,00	0,00	36.270.000,00
	Cassa	37.211.954,73	0,00	0,00	37.211.954,73
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2021	34.504.378,21	0,00	0,00	34.504.378,21
	2022	30.488.532,41	0,00	0,00	30.488.532,41
	2023	30.488.532,41	0,00	0,00	30.488.532,41
	Cassa	39.120.727,49	0,00	0,00	39.120.727,49
Titolo 3: Entrate extratributarie	2021	3.575.627,81	0,00	0,00	3.575.627,81
	2022	3.348.627,81	0,00	0,00	3.348.627,81
	2023	3.348.627,81	0,00	0,00	3.348.627,81
	Cassa	12.629.851,56	0,00	111.375,32	12.518.476,24
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2021	129.208.959,20	0,00	0,00	129.208.959,20
	2022	45.615.794,63	0,00	0,00	45.615.794,63
	2023	23.080.944,63	0,00	0,00	23.080.944,63
	Cassa	174.772.078,65	0,00	1.436.913,33	173.335.165,32
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	2022	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	2023	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	Cassa	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2021	9.737,50	0,00	0,00	9.737,50
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	4.637.015,29	0,00	0,00	4.637.015,29
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2021	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2022	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2023	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2021	38.535.360,00	0,00	0,00	38.535.360,00
	2022	33.535.360,00	0,00	0,00	33.535.360,00
	2023	33.535.360,00	0,00	0,00	33.535.360,00
	Cassa	38.988.241,44	0,00	0,00	38.988.241,44
TOTALE ENTRATE	2021	294.969.568,04	0,00	0,00	294.969.568,04
	2022	149.773.314,85	0,00	0,00	149.773.314,85
	2023	127.238.464,85	0,00	0,00	127.238.464,85
	Cassa	399.010.521,33	0,00	1.548.288,65	397.462.232,68

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

PROP. VARIAZ. NUMERO 15 DEL 22-07-2021

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2021	2.962.684,05	0,00	0,00	2.962.684,05
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2021	79.695.785,19	0,00	0,00	79.695.785,19
	2022	67.717.228,48	0,00	0,00	67.717.228,48
	2023	67.662.395,08	0,00	0,00	67.662.395,08
	Cassa	126.913.450,08	162.746,28	654.951,33	126.421.245,03
Titolo 2: Spese in conto capitale	2021	172.028.383,49	0,00	0,00	172.028.383,49
	2022	46.720.794,63	0,00	0,00	46.720.794,63
	2023	24.185.944,63	0,00	0,00	24.185.944,63
	Cassa	182.965.455,16	0,00	32.197,44	182.933.257,72
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2021	1.247.355,31	0,00	0,00	1.247.355,31
	2022	1.299.931,74	0,00	0,00	1.299.931,74
	2023	1.354.765,14	0,00	0,00	1.354.765,14
	Cassa	1.247.355,31	0,00	0,00	1.247.355,31
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2021	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2022	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2023	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2021	38.535.360,00	0,00	0,00	38.535.360,00
	2022	33.535.360,00	0,00	0,00	33.535.360,00
	2023	33.535.360,00	0,00	0,00	33.535.360,00
	Cassa	39.677.639,03	105,78	0,00	39.677.744,81
TOTALE USCITE	2021	294.969.568,04	0,00	0,00	294.969.568,04
	2022	149.773.314,85	0,00	0,00	149.773.314,85
	2023	127.238.464,85	0,00	0,00	127.238.464,85
	Cassa	351.303.899,58	162.852,06	687.148,77	350.779.602,87

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	47.706.621,75	-162.852,06	-861.139,88	46.682.629,81

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		91.135.652,17			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5.629.391,14	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.962.684,05	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		74.350.006,02 0,00	70.107.160,22 0,00	70.107.160,22 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		79.695.785,19 0,00 687.301,63	67.717.228,48 0,00 662.263,24	67.662.395,08 0,00 662.263,24
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		1.247.355,31 0,00 0,00	1.299.931,74 0,00 0,00	1.354.765,14 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-3.926.427,39	1.090.000,00	1.090.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		5.022.427,39 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			1.096.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		18.751.135,58		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		22.947.551,21	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		129.233.696,70	45.630.794,63	23.095.944,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		172.028.383,49 0,00	46.720.794,63 0,00	24.185.944,63 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-1.096.000,00	-1.090.000,00	-1.090.000,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)			1.096.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		5.022.427,39		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-3.926.427,39	1.090.000,00	1.090.000,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

Direzione Provinciale:
MESSINA

Ente Versante: CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

Estratto conto del periodo: 02/2021 - Sistemazioni - Prospetto 3

IMPORTI DICHIARATI/ADDEBITATI						IMPORTI NON VERSATI	IMPORTI VERSATI						IMPORTI ATTRIBUITI			
ne	Periodo Rif	Proven.za	Categoria	Data Scadenza	Importo	Importo	Attestato Versamento	Gestione	Periodo Rif.	Causale Vers.	Data Versamento	Importo Versato	Importo Disponibile	Sanzioni	Capitale	Tipo Compens
L.	02/2021	RegContr	RuoGenSup	15/01/1997	383,73	0,00 4		C.P.D.E.L.	2021 02 02	SistContr	17/05/2021	1.400,48	1.100,26	459,94	383,73	*
L.	02/2021	RegContr	RuoGenSup	15/01/1998	21,25	0,00	0100020210517500 0446400000104	C.P.D.E.L.	2021 02 02	SistContr	17/05/2021	1.400,48	256,59	24,90	21,25	*
L.	02/2021	RegContr	RuoGenSup	15/01/1999	98,06	0,00	0100020210517500 0446400000104	C.P.D.E.L.	2021 02 02	SistContr	17/05/2021	1.400,48	210,44	112,28	98,06	*

Compensazioni:
zione al dovuto di versamento successivo al periodo di riferimento ma interno al periodo di quadratura
to attribuito al dovuto secondo i criteri di compensazione tra casse
uzione al dovuto di versamento successivo al periodo di riferimento e successivo al periodo di quadratura

(*) - Evasione
(#) - Interessi Legali
(!) - Piani di Ammort

Versamenti Disponibili

Attestato Versamento	Numero Conto	Data Pagamento	Gestione	Causale Versamento	Anno Rif.	Mese Rif. Inizio	Mese Rif. Fine	Importo Versamento	Importo Residuo
2103165000238300000101	29821	16/03/2021	Cassa Pensione Dipendenti Enti Locali	CONTRIBUTI OBBLIGATORI	2021	02	02	583.370,86	7,1
2105175000446400000104	29821	17/05/2021	Cassa Pensione Dipendenti Enti Locali	NOTE DI DEBITO PER SISTEMAZIONI	2021	02	02	1.400,48	0,1
2103165000238300000105	20002	16/03/2021	I.N.A.D.E.L.	TFS	2021	02	02	57.979,62	85,1
2103165000238300000108	21039	16/03/2021	Gestione Unica del Credito	CREDITO	2021	02	02	6.250,81	0,0



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

P.I. e C.F. 80002760835

Pagina 1 di 1 (1)

ORDINATIVO DI INCASSO 2523

del 29-06-2021

ESERCIZIO FINANZIARIO

2021

Capitolo	230	Art.	0	Codice bilancio	Titolo 2 Tipologia 0101 (2.01.01.02.001)	Gest.	COMPETENZA
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE SICILIANA PER SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI IN FAVORE DEI DISABILI (CAP. 5589/S - 12.01)							
ACCERTAMENTO				Provvedimento DISPOSIZIONE DIRIGENZIALE nr. 1215 del. 18-06-2021			
numero 1149/2021 del 29-06-2021				Immed. Eseguita/Esecutiva			
U.R.S. GIROFONDI BI - SERVIZI INTEGRATIVI MIGLIORATIVI E AGGIUNTIVI ALUNNI DISABILI - D.D.G. N.874 DEL 13/05/2021 - PROV. N.1990 DEL 03/06/2021							
DETTAGLIO PIANO DEI CONTI				SITUAZIONE FINANZIARIA		CAPITOLO CASSA	
Missioni	00			PREVISIONE ASSESTATA	5.004.025,47	5.004.025,47	
Programmi	00			PRECEDENTI INCASSI	1.712.792,56	1.712.792,56	
Titolo	2	Trasferimenti correnti		PRESENTE IMPORTO	583.896,74	583.896,74	
2o Livello	01	Trasferimenti correnti		TOTALE INCASSATO	2.296.689,30		
3o Livello	01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		DISPONIBILITA' RESIDUA	2.707.336,17	2.707.336,17	
4o Livello	02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali					
5o Livello	001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome					
SIOPE	2010102001						
DESTINAZIONE FONDI	Vincolata (Vincolo n. 230) 5589 TRASF. REGIONE SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI				Fruttifero	C.U.P.	
IL TESORIERE DELL'ENTE riscuoterà dai sottoelencati nominativi le somme a fianco di ognuno di essi indicate per un importo complessivo di 583.896,74 dicansi CINQUECENTOTTANTATREMILAOTTOCENTONOVANTASEI/74							
Per: U.R.S. GIROFONDI BI - SERVIZI INTEGRATIVI MIGLIORATIVI E AGGIUNTIVI ALUNNI DISABILI - D.D.G. N.874 DEL 13/05/2021 - PROV. N.1990 DEL 03/06/2021 (A COPERTURA)							

DEBITORE (Codice: 670)				
REGIONE SICILIANA		V.LE REG. SICILIANA,2675		
Cod.Fis. 80012000826 / P.Iva 80012000826		90145 PALERMO (PA)		
Riga	TITOLO DELLA RISCOSSIONE	IMP. PARZIALE	IMP.COMPL.	CARTA CONT.
1	U.R.S. GIROFONDI BI - SERVIZI INTEGRATIVI MIGLIORATIVI E AGGIUNTIVI ALUNNI DISABILI - D.D.G. N.874 DEL 13/05/2021 (P. 1990 -R. del 03/06/2021)	583.896,74		1990
			583.896,74	
MODALITA' DI INCASSO	INCASSO DA CARTA CONTABILE			
Esente bollo art.955/82 e successive modifiche				

IL RESP. U.O. CED

IL RESP. U.O. MANDATI

Bollo
dell'ente

IL RESP. U.O. ENTRATE

IL DIRIG. II DIREZIONE



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

P.I. e C.F. 80002760835

Pagina 1 di 1 (1)

ORDINATIVO DI INCASSO 2672

del 09-07-2021

ESERCIZIO FINANZIARIO

2021

Capitolo	230	Art.	0	Codice bilancio	Titolo 2 Tipologia 0101 (201.01.02.001)	Gest.	COMPETENZA
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE SICILIANA PER SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI IN FAVORE DEI DISABILI (CAP. 5589/S - 12.01)							
ACCERTAMENTO				Provvedimento DISPOSIZIONE DIRIGENZIALE nr. 1294 del. 30-06-2021			
numero 1230/2021 del 09-07-2021				Immed. Eseguita/Esecutiva			
URS GIROFONDI BI - SERVIZI INTEGRATIVI MIGLIORATIVI ALUNNI DISABILI - DDG 874 DEL 2021 - PROV. N.2187 DEL 22/06/2021							
DETTAGLIO PIANO DEI CONTI				SITUAZIONE FINANZIARIA		CAPITOLO	CASSA
Missione	00			PREVISIONE ASSESTATA	5.004.025,47	5.004.025,47	
Programma	00			PRECEDENTI INCASSI	2.296.689,30	2.296.689,30	
Titolo	2	Trasferimenti correnti					
2o Livello	01	Trasferimenti correnti					
3o Livello	01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					
4o Livello	02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali					
5o Livello	001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome					
SIOPE	2010102001			TOTALE INCASSATO	2.588.637,67	2.588.637,67	
				DISPONIBILITA' RESIDUA	2.415.387,80	2.415.387,80	
DESTINAZIONE FONDI	Vincolata (Vincolo n. 230)			Fruttifero		C.U.P.	
5589 TRASF. REGIONE SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI							
IL TESORIERE DELL'ENTE riscuoterà dai sottoelencati nominativi le somme a fianco di ognuno di essi indicate per un importo complessivo di 291.948,37 dicendosi DUECENTONOVANTUNOMILANOVECENTOQUARANTOTTO/37							
Per : URS GIROFONDI BI - SERVIZI INTEGRATIVI MIGLIORATIVI ALUNNI DISABILI - DDG 874 DEL 2021 - PROV. N.2187 DEL 22/06/2021 (A COPERTURA)							

DEBITORE (Codice: 670)			
REGIONE SICILIANA		V.LE REG. SICILIANA, 2675	
Cod.Fis. 80012000826 / P.Iva 80012000826		90145 PALERMO (PA)	
Riga	TITOLO DELLA RISCOSSIONE	IMP. PARZIALE	IMP. COMPL. CARTA CONT.
1	URS GIROFONDI BI - SERVIZI INTEGRATIVI MIGLIORATIVI ALUNNI DISABILI - DDG 874 DEL 2021 (P. 2187 - R. del 22/06/2021)	291.948,37	2187
			291.948,37
MODALITA' DI INCASSO	INCASSO DA CARTA CONTABILE		
Esente bollo art.955/32 e successive modifiche			

IL RESP. U.O. CED

IL RESP. U.O. MANDATI

Bollo dell'ente

IL RESP. U.O. ENTRATE

IL DIRIG. II DIREZIONE



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

II DIREZIONE – SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E TRIBUTARIA



**ASSESTAMENTO GENERALE E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021/2023**
(artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario



SOMMARIO

1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO
2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE
3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 - 3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale
 - 3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate
 - 3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese
 - 3.4 Verifica fondo di riserva di competenza
 - 3.5 Verifica della gestione dei residui
 - 3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
 - 3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa
4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO
5. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA
7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii., individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *"Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio."*

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede altresì che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che:

1. *Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico (con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6).*

2. *Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. *Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.*

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. *La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.*

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2021 /2023 è stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 179 del 24/12/2020 ed è stato sottoposto alle seguenti successive variazioni:

- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 3 del 28/01/2021;
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 22 del 12/03/2021;
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 55 del 23/04/2021;
- Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 91 del 27/05/2021;
- Decreto del Sindaco Metropolitan con i poteri della Giunta Metropolitana ' n. 132 del 17/06/2021

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 è stato approvato con decreto del Sindaco Metropolitan n. 109 del 28/05/2021 e rettificato con Decreto Sindacale n. 142 del 01/07/2021 è stato già acquisito il Parere Favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti ed in atto è all'esame del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan e presenta il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				74.620.713,46
RISCOSSIONI	(+)	20.609.101,80	99.806.723,63	120.415.825,43
PAGAMENTI	(-)	38.205.371,11	65.695.515,61	103.900.886,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			91.135.652,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			91.135.652,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	31.038.578,23	32.668.939,56	63.707.517,79
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.227.042,28	34.584.158,70	59.811.200,98

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5.629.391,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			22.947.551,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			66.455.026,63
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				5.590.950,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				1.460.862,25
Fondo perdite società partecipate				1.516.006,65
Fondo contenzioso				1.550.150,00
Altri accantonamenti				2.900.273,54
Totale parte accantonata (B)				13.018.242,98
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				11.134.057,13
Vincoli derivanti da trasferimenti				33.431.042,72
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				4.953.751,13
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				589.158,17
Totale parte vincolata (C)				50.108.009,15
Totale parte destinata agli investimenti (D)				355.973,86
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				2.972.800,64
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Il Quadro Generale Riassuntivo del Conto del Bilancio 2021 ad oggi, risulta il seguente:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		91.135.652,17			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	23.773.562,97		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	2.962.684,05	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾	5.629.391,14				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽³⁾	22.947.551,21				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽³⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.180.323,21	6.274.727,65	Titolo 1 - Spese correnti	29.637.371,92	30.532.781,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.468.184,01	24.641.632,52	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁵⁾	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.386.215,50	960.725,55			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	38.832.782,35	6.434.525,16	Titolo 2 - Spese in conto capitale	37.421.091,33	6.489.396,28
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	69.867.505,07	38.311.610,88	Totale spese finali	67.058.463,25	37.022.177,62
Titolo 6 - Accensione di prestiti	9.737,50	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	641.787,76	641.787,76
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.199.264,81	6.043.646,70	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.906.036,90	6.632.298,03
Totale entrate dell'esercizio	76.076.507,38	44.355.257,58	Totale spese dell'esercizio	73.606.287,91	44.296.263,41
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	128.427.012,70	135.490.909,75	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	76.568.971,96	44.296.263,41
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	51.858.040,74	91.194.646,34
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	128.427.012,70	135.490.909,75	TOTALE A PAREGGIO	128.427.012,70	135.490.909,75

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	51.858.040,74
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	51.858.040,74
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	51.858.040,74
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	51.858.040,74

mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2021/2023**, riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese prima della presente variazione risulta il seguente:

**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
2021-2022-2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		91.135.652,17			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5.829.391,14	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.962.684,05	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		73.859.222,88 0,00	70.107.160,22 0,00	70.107.160,22 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		79.211.001,85 0,00 662.263,24	67.717.228,48 0,00 662.263,24	67.662.395,08 0,00 662.263,24
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		1.247.355,31 0,00 0,00	1.299.931,74 0,00 0,00	1.354.765,14 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-3.932.427,39	1.090.000,00	1.090.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		5.022.427,39 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		18.751.135,58		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		22.947.551,21	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		129.233.696,70	45.630.794,63	23.095.944,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		172.022.383,49 0,00	46.720.794,63 0,00	24.185.944,63 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-1.090.000,00	-1.090.000,00	-1.090.000,00

BILANCIO ASSESTATO EQUILIBRI DI BILANCIO

2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)			1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		5.022.427,39		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-3.932.427,39	1.090.000,00	1.090.000,00

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “....Il responsabile del servizio finanziario e' preposto alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 1. Il controllo sugli equilibri finanziari e' svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.
 2. Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.
 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni. ;

il Responsabile del Servizio Finanziario, con nota prot. n. 1419/Rag.Gen. del 21/07/2021, ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Dirigenti dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

A seguito dei riscontri dei Dirigenti dell'Ente, pervenuti:

con nota prot. n. 306/PP del 22/07/2021 del Comandante della Polizia Metropolitana con la quale attesta l'esistenza di debiti fuori bilancio già in corso di riconoscimento;

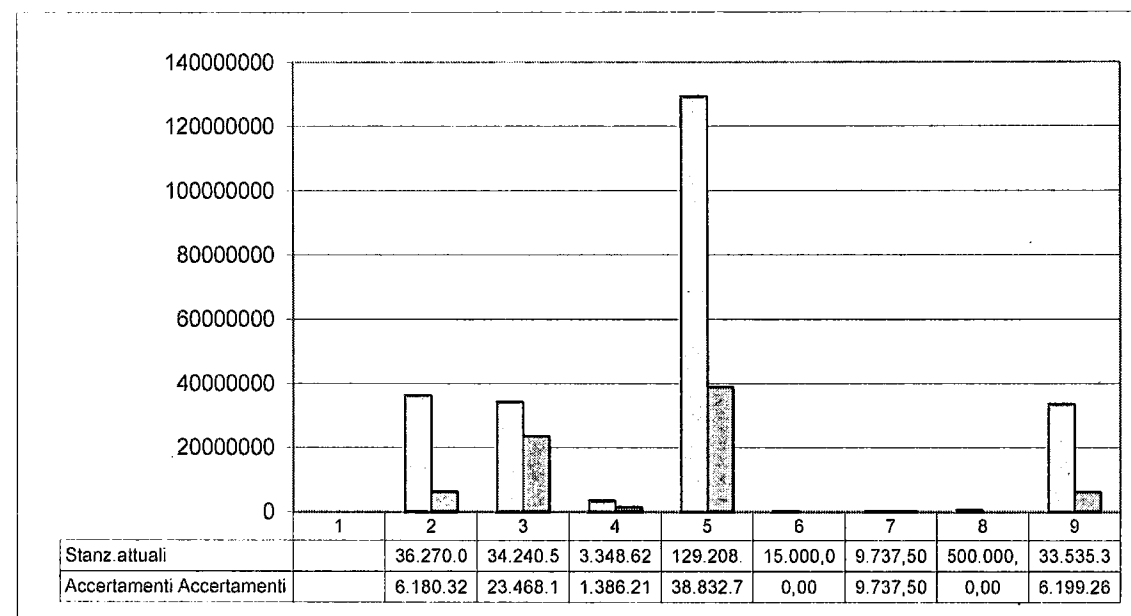
con nota prot. n.540/I Dir. del 22/07/2021 del Responsabile del “Servizio Politiche Sociali, del Lavoro, dello Sport, Giovanili e Occupazionali” “Servizio Turismo e Attività produttive” con la quale attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data odierna;

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

3.3 Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate	Stanz. attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.270.000,00	6.180.323,21	17,04%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	34.240.594,87	23.468.184,01	68,54%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	3.348.627,81	1.386.215,50	41,40%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	129.208.959,20	38.832.782,35	30,05%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.000,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	9.737,50	9.737,50	100,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	500.000,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	33.535.360,00	6.199.264,81	18,49%
Totali	237.128.279,38	76.076.507,38	32,08%

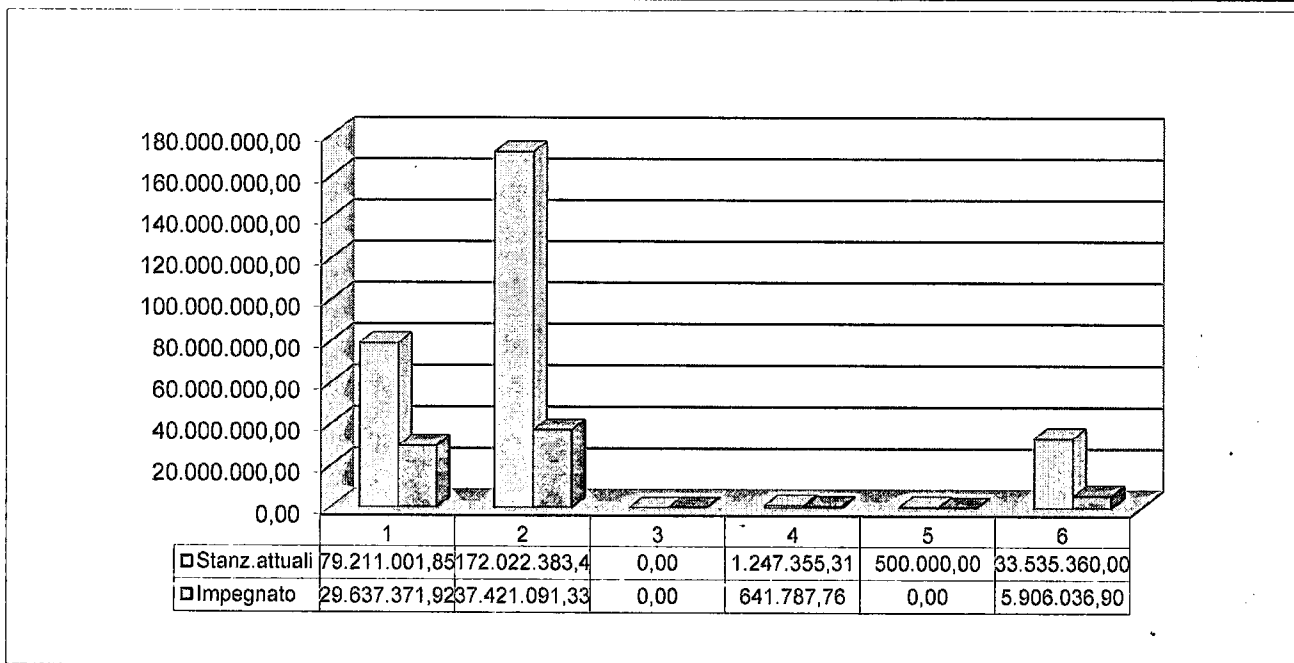


3.4 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di impegno delle spese	Stanz. attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	79.211.001,85	29.637.371,92	37%
Tit. 2 - spese in conto capitale	172.022.383,49	37.421.091,33	22%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 4 - rimborso prestiti	1.247.355,31	641.787,76	51%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	500.000,00	0,00	0%
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	33.535.360,00	5.906.036,90	18%
Totali	286.516.100,65	73.606.287,91	26%



3.5 Verifica fondo di riserva di competenza

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio."*

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente:

* ha iscritto un fondo di riserva pari ad €. 392.744,16 così come previsto dall'art. 166 del T.U.E.L., comma 2 quater, non inferiore allo 0,30 per cento e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;

* ha riservato la metà della quota minima del fondo di riserva alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Alla luce dell'attuale situazione del fondo di riserva , riepilogata nel prospetto seguente:

FONDO DI RISERVA	IMPORTO quota riservata art. 166 comma 2-bis TUEL	IMPORTO quota libera	IMPORTO TOTALE
STANZIAMENTO INIZIALE	€ 112.853,29	€ 563.878,21	€ 392.744,16
PRELEVAMENTI Decreto Sindacale n. 160 del 07/07/2020		€ 206.000,00	
TOTALE PRELEVAMENTI	€ -	€ 206.000,00	€ 206.000,00
RESIDUA DISPONIBILITA'	€ 112.853,29	€ 357.878,21	€ 186.744,16

si ritiene opportuno impinguare di € 71.690,03 il fondo di riserva per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili;

3.6 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2021 desumibili dai residui al 31.12. 2020 risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2020 approvato con decreto del Sindaco Metropolitano n. 109 del 28/05/2021 e rettificato con Decreto Sindacale n. 142 del 01/07/2021 con acquisito il Parere Favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti ed in atto all'esame del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitano nel corso della gestione non hanno presentato variazioni in aumento e in diminuzione pertanto, la situazione aggiornata dei residui attivi e passivi alla data della verifica di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri evidenzia una situazione di equilibrio della gestione residui e pertanto non risulta necessario adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione es. 2020 pari ad € 5.590.950,54, in quanto ritenuto congruo.

3.7 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la *verifica di adeguatezza del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2020* pari a complessivi € 5.590.950,54 così ripartiti:

	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	800.000,00	141.954,73	941.954,73	859.156,91	859.156,91	0,9121
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	800.000,00	141.954,73	941.954,73	859.156,91	859.156,91	0,9121
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.236.098,13	380.251,15	4.616.349,28	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	4.236.098,13	380.251,15	4.616.349,28	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	242.717,21	674.719,12	917.436,33	653.489,89	653.489,89	0,7123
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	147.829,21	2.109.799,08	2.257.628,29	2.180.417,40	2.180.417,40	0,9658

3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	469.251,49	5.298.532,32	5.767.783,81	1.897.886,34	1.897.886,34	0,3290
3000000	TOTALE TITOLO 3	859.797,91	8.083.050,52	8.942.848,43	4.731.793,63	4.731.793,63	0,5291
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	25.782.228,22	18.337.057,90	44.119.286,12			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	25.782.228,22	18.337.057,90	44.119.286,12			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	6.920,00	6.920,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	25.782.228,22	18.343.977,90	44.126.206,12	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	31.678.124,26	26.949.234,30	58.627.358,56	5.590.950,54	5.590.950,54	0,0954
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	25.782.228,22	18.343.977,90	44.126.206,12	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	5.895.896,04	8.605.256,40	14.501.152,44	5.590.950,54	5.590.950,54	0,3856

sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2020 è congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la *verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2021/2022/2023*, pari a complessivi €. 662.263,24 così ripartiti:

VERIFICA ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIBITA' 2021

10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	65.000,00	1.917,50	2,95	65.000,00	17.195,53	17.195,53	73,55	1.917,50
10102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Compartecipazioni di tributi	3.650.000,00	88.695,00	2,43	3.650.000,00	2.277.091,17	2.277.091,17	37,81	88.695,00
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	757.627,81	293.656,54	38,76	757.627,81	364.095,16	357.428,68	52,82	293.656,54
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	561.000,00	189.169,20	33,72	561.000,00	636.253,82	149.699,20	76,45	214.207,59
30300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	275.000,00	88.825,00	32,30	275.000,00	52.251,36	32.381,82	88,22	88.825,00
40100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale previsione, accertamenti e riscossioni		5.308.627,81			5.308.627,81	3.345.887,04	2.833.696,40		
Totale FCDE iniziale parte corrente			662.263,24	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte corrente				667.301,63	
Totale FCDE iniziale parte conto capitale			0,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte conto capitale				0,00	
Totale generale FCDE iniziale			662.263,24	Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese				667.301,63	

in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021 si ritiene che il FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2021/2023 debba essere adeguato impinguandolo di un importo pari ad € 25.038,39.

3.8 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- Il fondo di cassa finale es. 2020 , risultante dal Rendiconto della gestione es. 2020, è pari ad € 91.135.652,17;
- La situazione di cassa risultante dalla verifica cassa Tesoreria al 30/06/2021 è la seguente:

Verifica di Cassa al 30/06/2021

ENTRATA		
<u>Fondo cassa alla chiusura esercizio 2020</u>		91.135.652,17
Reversali emesse dall'ente al 30/06/2021 dalla n.1 alla n.2532	23.545.615,91	
<u>Reversali emesse e non trasmesse in tesoreria</u>	1966,50	
TOTALE ENTRATE		23.543.649,41

USCITA		
Mandati emessi dall'Ente al 30/06/2021 dal n.1 al n.5771	35.898.941,20	
<u>Mandati emessi dall'Ente e non trasmessi in tesoreria (stip.con F 24)</u>	-810.082,13	
TOTALE USCITE		35.088.859,07
TOTALE		79.590.442,51

Per la Conciliazione con i dati della tesoreria:

TOTALE ENTE		79.590.442,51
Entrate da incassare/regularizzare	-2.394,03	
Entrate da regularizzare Tesoreria	+19.516.205,24	
Mandati da pagare/regularizzare Tesoreria	+17.665,18	
Uscite da regularizzare Tesoreria	-1.472.421,51	
Totale	97.649.497,39	
<u>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio al 30/06/2021</u>		97.649.497,39

Considerate le variazioni di cassa collegate alle variazioni di Bilancio approvate il nuovo Quadro Generale Riassunto del Bilancio di previsione 2021/2023 post assestamento e salvaguardia degli equilibri evidenzia che la gestione di cassa risulta in equilibrio mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2021/2023**, riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		91.135.652,17			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5.629.391,14	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.962.684,05	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		74.350.006,02 0,00	70.107.160,22 0,00	70.107.160,22 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		79.695.785,19 0,00 687.301,63	67.717.228,48 0,00 662.263,24	67.662.395,08 0,00 662.263,24
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		1.247.355,31 0,00 0,00	1.299.931,74 0,00 0,00	1.354.765,14 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-3.926.427,39	1.090.000,00	1.090.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		5.022.427,39 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			1.096.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE **EQUILIBRI DI BILANCIO**

2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		18.751.135,58		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		22.947.551,21	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		129.233.696,70	45.630.794,63	23.095.944,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		172.028.383,49 0,00	46.720.794,63 0,00	24.185.944,63 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-1.096.000,00	-1.090.000,00	-1.090.000,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE **EQUILIBRI DI BILANCIO**

2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)			1.096.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		5.022.427,39		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-3.926.427,39	1.090.000,00	1.090.000,00

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000 , con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva l'inesistenza di debiti fuori bilancio da finanziare.

5. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Visto che tale prospetto aggiornato alla data dell'ultima variazione di bilancio evidenzia un risultato di competenza dell'esercizio 2021 non negativo, e che tutte le variazioni di assestamento generale proposte rispettano i vincoli di pareggio ed gli equilibri richiamati dall'art. 193 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica.

6. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
- l'adeguamento del fondo di riserva di competenza e la congruità del fondo di riserva di cassa;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione esercizio 2020 e l'adeguamento del Fondo nello stanziamento del bilancio di previsione 2020/2022;
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL da finanziare.

Data

23/07/2021



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Avv. Anna Maria Tripodo)

