

k)

COMUNE DI CAVALESE



PROVINCIA DI TRENTO

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2020

CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA

L'art. 37 del D.P. Reg 28.05.1999 n. 4/L prevede che la Giunta comunale predisponga una relazione illustrativa da allegare al conto consuntivo che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e costi sostenuti.

La corretta gestione economico finanziaria viene, dunque, assicurata, ai sensi dell'art. 20 del DPRG 28.05.1999 nr. 4/L, anche durante la gestione o in fase di approvazione di variazioni di bilancio, laddove i Comuni sono tenuti a rispettare il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Con periodicità stabilita dal regolamento interno di contabilità e comunque almeno una volta l'anno, la giunta comunale relaziona al consiglio sullo stato di attuazione dei programmi per consentire al consiglio l'eventuale adozione di misure necessarie per il ripiano di eventuali debiti, nonché a ripristinare il pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione.

La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo è redatta secondo le modalità previste dal comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Criteri di valutazione utilizzati

Nelle amministrazioni pubbliche, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

La contabilità finanziaria rileva le obbligazioni, attive e passive, gli incassi ed i pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche se non determinano flussi di cassa effettivi. Vi sono poche eccezioni al principio contabile generale dell'integrità del bilancio e sono possibili solo nei casi espressamente previsti dalla legge.

La registrazione contabile delle entrate e delle spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive), è effettuata nel rispetto del principio della competenza finanziaria che stabilisce, quale criterio di registrazione:

- il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione. Avendo il bilancio di previsione carattere autorizzatorio, lo stanziamento di spesa costituisce il limite agli impegni di spesa ed ai pagamenti;
- le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile. La consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione definisce come esigibile un credito per il quale non vi siano ostacoli alla sua riscossione ed è consentito, quindi, pretendere l'adempimento.

L'accertamento d'entrata presuppone idonea documentazione con il quale si dà atto specificamente della scadenza del credito in relazione a ciascun esercizio finanziario contemplato dal bilancio di previsione. L'iscrizione della posta contabile nel bilancio avviene in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario. L'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito. Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di

urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli esercizi precedenti.

L'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale viene registrata nelle scritture contabili la spesa conseguente ad una obbligazione giuridicamente perfezionata, avendo determinato la somma da pagare ed il soggetto creditore e avendo indicato la ragione del debito e costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria. La registrazione dell'impegno di spesa avviene nel momento in cui l'impegno è giuridicamente perfezionato, con imputazione agli esercizi finanziari in cui le singole obbligazioni passive risultano esigibili. Non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le spese per le quali non sia venuta a scadere, nello stesso esercizio finanziario, la relativa obbligazione giuridica. Per la spesa di personale l'imputazione della spesa avviene automaticamente all'inizio dell'esercizio, per l'intero importo risultante dai trattamenti fissi e continuativi, comunque denominati, in quanto caratterizzati da una dinamica salariale predefinita dalla legge e/o dalla contrattazione collettiva nazionale. In riferimento invece alle altre spese correnti i principi contabili disciplinano in merito alla loro contabilizzazione e registrazione in funzione della natura della spesa stessa anche se il criterio più utilizzato è l'imputazione nell'esercizio in cui risulta adempiuta completamente la prestazione da cui scaturisce l'obbligazione per la spesa corrente. Nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'Ente, le entrate e le spese sono contabilizzate al lordo di IVA e, per la determinazione della posizione IVA, diventano rilevanti le scritture richieste dalle norme fiscali. La contabilità finanziaria rileva solo, tra le entrate l'eventuale credito IVA, o l'eventuale debito IVA, tra le spese. Il relativo impegno è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione IVA o è contestuale all'eventuale pagamento eseguito nel corso dell'anno di imposta, mentre l'accertamento del credito IVA è registrato imputandolo nell'esercizio in cui l'ente presenta la richiesta di rimborso o effettua la compensazione.

Le spese di investimento sono impegnate agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma. Anche per le spese di investimento che non richiedono la definizione di un cronoprogramma, l'imputazione agli esercizi della spesa riguardante la realizzazione dell'investimento è effettuata nel rispetto del principio generale della competenza finanziaria potenziata, ossia in considerazione dell'esigibilità della spesa. La copertura finanziaria delle spese di investimento, comprese quelle che comportano impegni di spesa imputati a più esercizi deve essere predisposta dal momento dell'attivazione del primo impegno con riferimento all'importo complessivo della spesa dell'investimento.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Garantisce quindi la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale.

PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

Il Comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Anche la relazione al rendiconto della gestione, come ogni altro atto collegato con il processo di programmazione, deve ricondursi al riferimento legislativo stabilito dall'ordinamento generale degli enti locali che indica il preciso significato dell'esistenza del comune: una struttura organizzata che opera continuamente nell'interesse generale della collettività servita. Il crescente affermarsi di nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economia aziendale, sta spostando l'attenzione di molti operatori degli enti verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria e di controllo sulla gestione. Questi criteri, che mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività di gestione intrapresa dal comune, vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l'uso delle risorse che sono sempre limitate e con costi di approvvigionamento spesso elevati.

Il processo di programmazione, gestione e controllo consente di dare concreto contenuto ai principi generali stabiliti dall'ordinamento degli enti locali. Ad ogni organo spettano infatti precise competenze che si traducono, dal punto di vista amministrativo, in diversi atti deliberativi sottoposti all'approvazione del consiglio. È in questo ambito che si manifestano i ruoli dei diversi organi: al consiglio compete la definizione delle scelte di ampio respiro mentre alla giunta spetta il compito di tradurre gli obiettivi generali in risultati. Partendo da questa premessa, in ogni esercizio ci sono tre distinti momenti nei quali il consiglio e la giunta si confrontano su temi che riguardano l'uso delle risorse.

Con l'approvazione del *bilancio di previsione*, e soprattutto durante la discussione sul contenuto del documento unico di programmazione, il consiglio comunale individua quali siano gli obiettivi strategici da raggiungere nel triennio successivo ed approva i programmi di spesa che vincoleranno poi l'amministrazione nello stesso intervallo di tempo. La Giunta, con la *ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi* e la verifica degli equilibri di bilancio, mette al corrente il consiglio sul grado di avanzamento degli obiettivi a suo tempo programmati. In quella circostanza l'organo collegiale, qualora sia venuto meno l'equilibrio tra entrate ed uscite su cui si regge il bilancio, interviene approvando il riequilibrio generale della gestione. L'intervento del consiglio comunale nell'attività di programmazione del singolo comune termina con l'approvazione del *rendiconto* di esercizio quando il medesimo organo è chiamato a giudicare l'operato della giunta ed a valutare il grado di realizzazione degli obiettivi a suo tempo pianificati.

La programmazione di inizio esercizio viene dunque confrontata con i risultati raggiunti fornendo una precisa analisi sull'efficienza e l'efficacia dell'azione intrapresa dall'intera struttura comunale. La relazione al rendiconto è pertanto l'anello conclusivo di un processo di programmazione che ha avuto origine con l'approvazione del bilancio e con la discussione, in tale circostanza, delle direttive programmatiche politico/finanziarie per il periodo successivo. I principi che mirano all'economica gestione delle risorse richiedono infatti un momento finale di verifica sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Questo tipo di valutazione costituisce, inoltre, un preciso punto di riferimento per correggere i criteri di gestione del bilancio in corso e per affinare la tecnica di configurazione degli obiettivi degli esercizi futuri. Il giudizio critico sui risultati conseguiti, infatti, tenderà ad influenzare le scelte di programmazione che l'amministrazione dovrà adottare negli anni che saranno poi oggetto di programmazione pluriennale. Esiste quindi un legame *economico/finanziario* che unisce i diversi esercizi, e questo genere di interconnessioni diventa ancora più evidente proprio nel momento in cui il comune procede ad analizzare i risultati conseguiti in un determinato esercizio.

La relazione al rendiconto 2020 è predisposta nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n. 267" (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011. Per la formulazione della relazione si è tenuto conto anche delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del documento e include una specifica sezione dedicata agli effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19.

La proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 sono completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Stato patrimoniale*;

* si veda la specifica nella relazione

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

il prospetto dei dati Siope;

l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;

a delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);

il piano degli indicatori e risultati di bilancio;

il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

il prospetto dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002;

la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).

IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato dall'avanzo o dal disavanzo d'amministrazione. In base allo schema di calcolo stabilito dal legislatore contabile, il saldo complessivo si compone di due distinti risultati: il risultato la gestione di competenza e quello della gestione dei residui. La somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disaggregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

In linea di principio, si può affermare che un risultato positivo della sola competenza (avanzo) è un indice positivo che mette in luce, alla fine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo) dimostra una scarsa capacità di previsione dell'andamento dei flussi delle entrate che conduce, al termine dell'esercizio, ad un valore complessivo delle spese che non trova integralmente copertura con pari entrate. Il comune, in questo caso, è vissuto in quello specifico esercizio al di sopra delle proprie possibilità (disavanzo di competenza).

Ma questo genere di conclusioni è alquanto approssimativo dato che, in una visione molto restrittiva, potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo per dimostrare la capacità dell'ente di agire in base a norme di "buona amministrazione". In realtà, come risulta nei fatti, non sempre un risultato positivo è indice di buona gestione come, allo stesso modo, un occasionale e non ripetitivo risultato negativo non è sintomo certo di una cattiva amministrazione. Ulteriori elementi fondamentali come il grado di efficienza dall'apparato amministrativo, l'utilizzo economico delle risorse e, infine, il grado di soddisfacimento della domanda di servizi da parte del cittadino, sono tutti fattori fondamentali che non trovano alcun riscontro nella semplice lettura del dato numerico di sintesi (risultato di amministrazione).

I prospetti successivi mostrano in sequenza il risultato di amministrazione complessivo e il risultato della sola gestione di competenza.

RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)	Movimenti 2020		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale	2.089.824,58	-	2.089.824,58
Riscossioni	2.555.325,99	11.296.827,97	13.852.153,96
Pagamenti	1.719.279,12	11.358.887,31	13.078.166,43
Fondo cassa finale	2.925.871,45	-62.059,34	2.863.812,11
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre		0,00	
Residui attivi	8.679.677,22	4.295.024,64	12.974.701,86
Residui passivi	945.466,00	2.236.497,65	3.181.963,65
Fondo Pluriennale Vincolato corrente		87.614,17	87.614,17
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale		11.937.954,26	11.937.954,26
Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-)	10.660.082,67	-10.029.100,78	630.981,89
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	0,00	0,00	
Composizione del risultato (Residui e competenza)	10.660.082,67	-10.029.100,78	

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2020 (Competenza)	Operazioni di gestione		Risultato
	Accertamenti	Impegni	

Corrente	10.556.856,18	9.793.332,06	763.524,12
Investimenti	3.164.815,48	1.931.871,95	1.232.943,53
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	1.870.180,95	1.870.180,95	0,00
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)			1.996.467,65

RISULTATO DI PARTE CORRENTE E IN C/CAPITALE

L'art. 193 comma 2 del D.lgs. 267/2000 stabilisce che almeno una volta l'anno entro il 31 luglio l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o in caso di accertamento negativo da adottare contestualmente:

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

I provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 (debiti fuori bilancio)

Le iniziative necessarie per adeguare il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Il consiglio comunale ha provveduto alla verifica degli equilibri generali di bilancio con deliberazione n. 15 d.d. 30.07.2020 prendendo atto dell'avvenuto espletamento degli adempimenti prescritti dall'art. 193 del d.lgs. 18.08.2000 n. 267 e ss.mm. e int. inerenti la verifica degli equilibri di bilancio 2020 e pluriennale 2020-2022, sia relativamente alla gestione di competenza che alla gestione dei residui. Dato atto del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio non si è resa necessaria l'adozione di alcuna misura di riequilibrio. Con medesimo provvedimento si è preso atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare ai sensi dell'art. 194 del D.lgs. 267/2000.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	534.073,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.556.856,18 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.707.186,24
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	87.614,17
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	86.145,82 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.209.983,73
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	165.600,00 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.375.583,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	45.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.946,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.328.636,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	74.243,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.254.393,62

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	145.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	9.520.153,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.164.815,48 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.931.871,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.937.954,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		-1.039.356,76
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	-1.039.356,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.039.356,76

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		336.226,97
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	45.000,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.946,77
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	289.280,20
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	74.243,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		215.036,86

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.375.583,73
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	165.600,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	45.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	74.243,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.946,77
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.088.793,62

Programmazione delle entrate e rendiconto Il riepilogo generale delle entrate

Titolo I° dell'Entrata (Entrate correnti di natura tributaria e contributiva): gli accertamenti delle Entrate Tributarie sono risultati pari al 92,44% rispetto alle previsioni definitive, le minori entrate totali ammontano ad € 249.353,65; la differenza deriva principalmente da minori entrate di IMIS per circa - € 339.000,00, di ICI/IMUP per - € 38.000,00, imposta sulla pubblicità per - € 4.800,00, TOSAP per - € 6.000,00, compensate da maggiori entrate di IMIS riscossa a seguito di attività di verifica per circa € 120.000,00, T.A.S.I. per € 18.000 e TIA per € 1.000,00.

Titolo II° dell'Entrata (Trasferimenti correnti): riguardo alle entrate per contributi e trasferimenti correnti si registrano accertamenti per il 161,87%, rispetto alle previsioni, per € 1.112.699,30; si rilevano principalmente minori entrate relative al contributo P.A.T. Servizio Vigilanza Boschiva l.p. 12.12.1986 n. 32, per circa - € 130.000 e maggiori contributi e trasferimenti correnti rispetto alle previsioni definitive, principalmente grazie al contributo art. 106 del D.L. 34/2020 "Decreto Rilancio" per € 975.727,91 di cui circa € 680.000,00 entro il 31.12.2020, e ai contributi del D.L. 18/2020 "Cura Italia", art. 114 per la sanificazione degli uffici da COVID-19 per € 20.349,41 e art. 115 per l'integrazione del lavoro straordinario della Polizia locale per € 1.889,71.

Il Titolo III° dell'Entrata (Entrate extratributarie), registra minori accertamenti per circa € 540.000,00; complessivamente gli accertamenti risultano pari al 92,21% delle previsioni ed in particolare si sono registrati i seguenti scostamenti:

minori accertamenti per circa - € 1.030.000, di cui tra i più rilevanti a causa dell'emergenza COVID-19 circa - € 600.000,00 per proventi del servizio energia elettrica, - € 78.000,00 Iva Split payment, canoni uso parcheggio pubblico - € 22.800,00 e fitti attivi da fabbricati - € 22.200,00, compensati da maggiori accertamenti per circa € 490.000,00, tra i più rilevanti, € 424.000,00 dai proventi della vendita legnami e dal corrispettivo dai comuni aderenti del servizio di custodia forestale per € 20.000,00.

La tempesta "VAIA" di fine ottobre 2018 ha provocato numerosi danni al patrimonio forestale comunale, con moltissimi metri cubi di legname schiantato a terra, e con ordinanza del Presidente della Provincia Autonoma di Trento num. 787288 dd. 28 dicembre 2018 sono stati disposti interventi urgenti di protezione civile diretti a fronteggiare l'emergenza connessa agli schianti boschivi dovuti agli eccezionali eventi meteorologici verificatisi nei giorni dal 27 al 30 ottobre 2018 sul territorio provinciale.

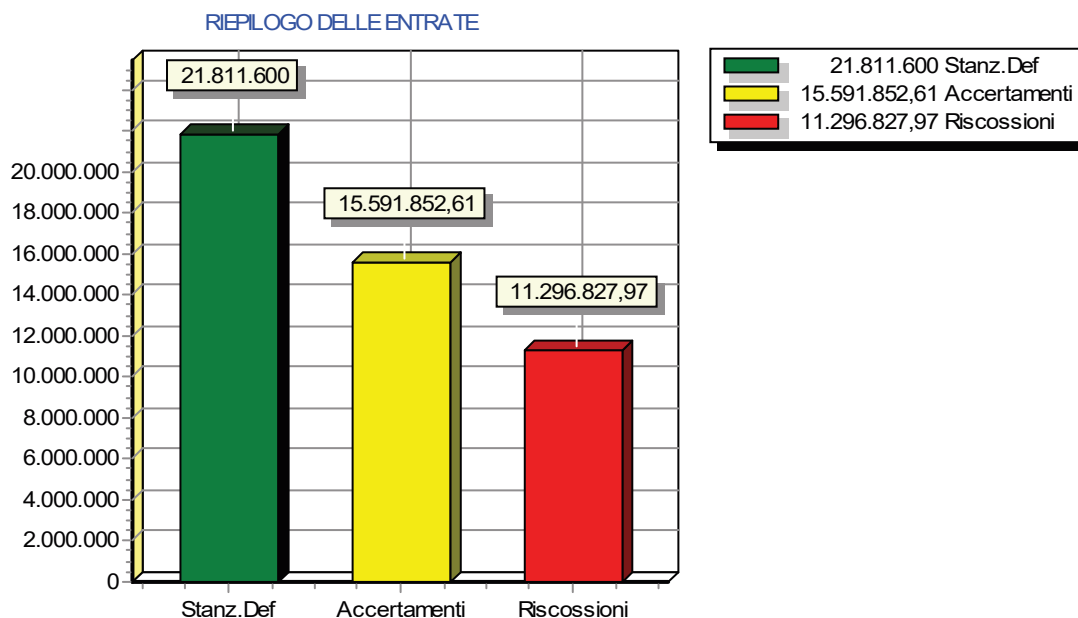
Il Comune di Cavalese si è attivato per il recupero del legname schiantato, predisponendo capitolati di utilizzazione dei lotti boschivi comprensivi di taglio, esbosco e trasporto, dando seguito alle seguenti attività:

- verifica esito n. 7 aste legname con il Funzionario di riferimento;
- controllo ricezione n. 21 contratti vendita legname firmati dalle aziende aggiudicatrici, e n. 9 contratti di vendita a trattativa privata diretta di legname rimasto invenduto alle aste o di vendite di legname in piedi;
- verifica delle bolle di misurazione consegnate dal custode forestale per i contratti che prevedono la modalità di fatturazione a legname misurato;
- predisposizione n. 36 fatture elettroniche che hanno generato nel 2020 un fatturato complessivo di € 999.693,46 (netto IVA), ed invio della documentazione con modalità di pagamento e gestione delle fidejussioni.

Al titolo IV° per il finanziamento delle spese in conto capitale si è impiegato l'avanzo di amministrazione per € 145.500,00 e utilizzato l'avanzo economico di competenza per € 1.039.356,76, contributo B.I.M. piano 2016-2020 per € 114.500,00 e contributo P.A.T. per Scuola Elementare Bosin 2° tranche per € 2.944.057,00. Si sono poi registrati scostamenti con minori accertamenti di alcuni finanziamenti provinciali con rinvio di alcune spese di investimento ad esercizio successivo.

STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Avanzo amministrazione			0,00 %
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	3.300.000,00	3.050.646,35	92,44 %
TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO,	687.400,00	1.112.699,30	161,87 %
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.933.600,00	6.393.510,53	92,21 %
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RIS	6.340.600,00	3.164.815,48	49,91 %
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	1.000.000,00	0,00	0,00 %
TITOLO VI. ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	3.550.000,00	1.870.180,95	52,68 %
TOTALE	21.811.600,00	15.591.852,61	71,48 %

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Avanzo amministrazione			0,00 %
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	3.050.646,35	2.958.872,69	96,99 %
TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO,	1.112.699,30	775.790,89	69,72 %
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.393.510,53	5.639.835,62	88,21 %
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RIS	3.164.815,48	210.758,35	6,66 %
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
TITOLO VI. ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.870.180,95	1.711.570,42	91,52 %
TOTALE	15.591.852,61	11.296.827,97	72,45 %



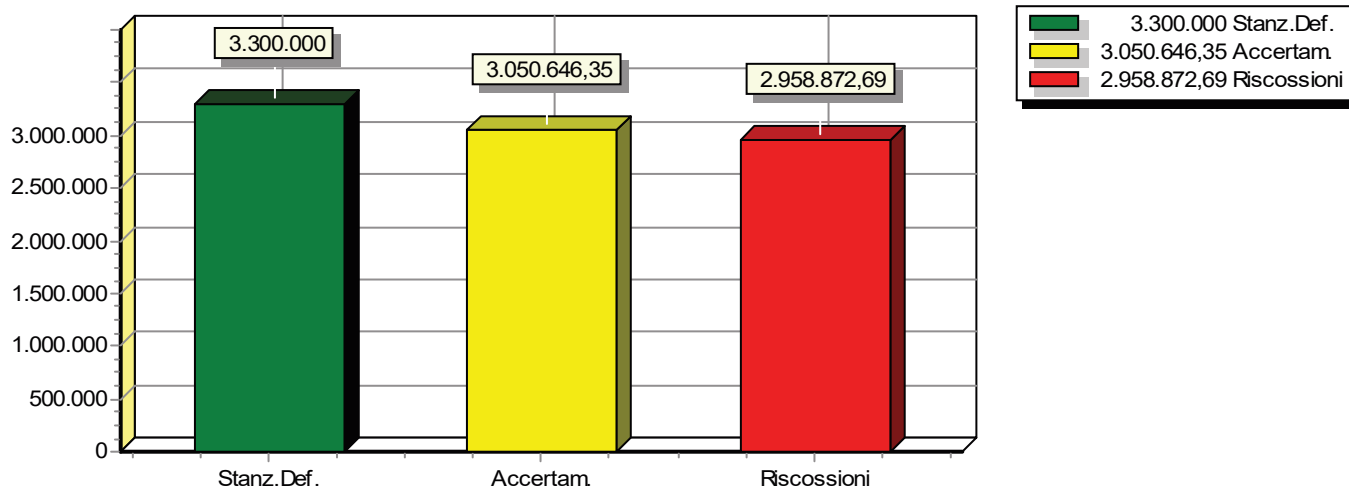
Programmazione delle entrate e rendiconto

TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
CATEGORIA 1^ - IMPOSTE	3.288.000,00	3.044.348,57	92,59 %
CATEGORIA 2^ - TASSE	12.000,00	6.297,78	52,48 %
CATEGORIA 3^ - TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE PROPRIE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	3.300.000,00	3.050.646,35	92,44 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
CATEGORIA 1^ - IMPOSTE	3.044.348,57	2.952.574,91	96,99 %
CATEGORIA 2^ - TASSE	6.297,78	6.297,78	100,00 %
CATEGORIA 3^ - TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE PROPRIE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	3.050.646,35	2.958.872,69	96,99 %

TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE



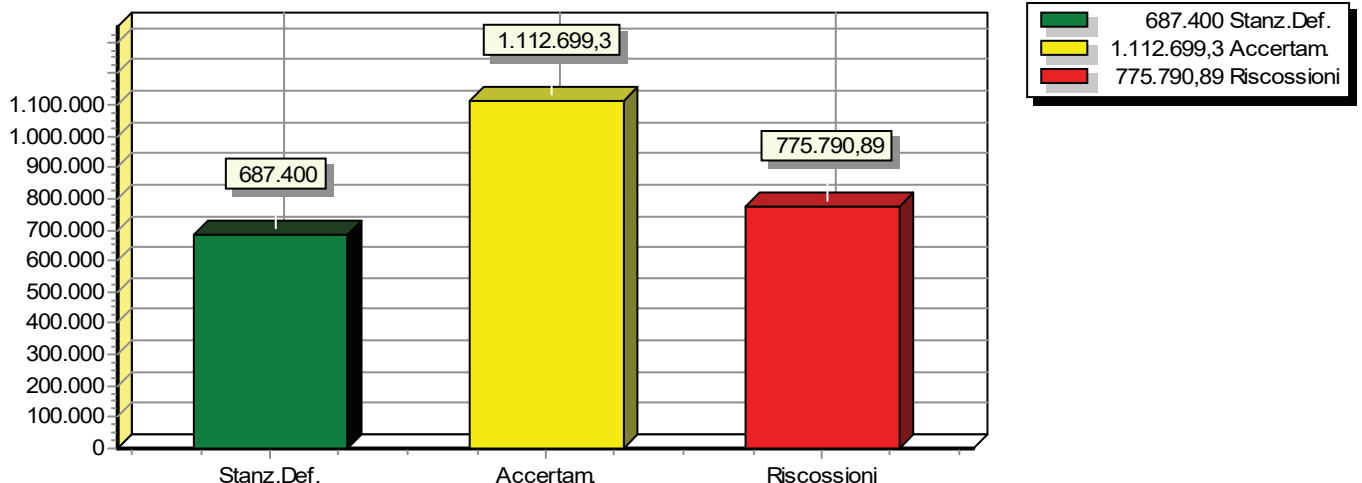
Programmazione delle entrate e rendiconto

TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO,

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
CATEGORIA 1^ - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO S	1.500,00	2.156,30	143,75 %
CATEGORIA 2^ - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLA RE	575.900,00	1.048.069,13	181,99 %
CATEGORIA 3^ - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGA	100.000,00	62.473,87	62,47 %
CATEGORIA 4^ - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGAN			0,00 %
CATEGORIA 5^ - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI	10.000,00	0,00	0,00 %
TOTALE	687.400,00	1.112.699,30	161,87 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
CATEGORIA 1^ - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO S	2.156,30	2.156,30	100,00 %
CATEGORIA 2^ - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLA RE	1.048.069,13	711.160,72	67,85 %
CATEGORIA 3^ - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGA	62.473,87	62.473,87	100,00 %
CATEGORIA 4^ - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGAN			0,00 %
CATEGORIA 5^ - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	1.112.699,30	775.790,89	69,72 %

TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO,



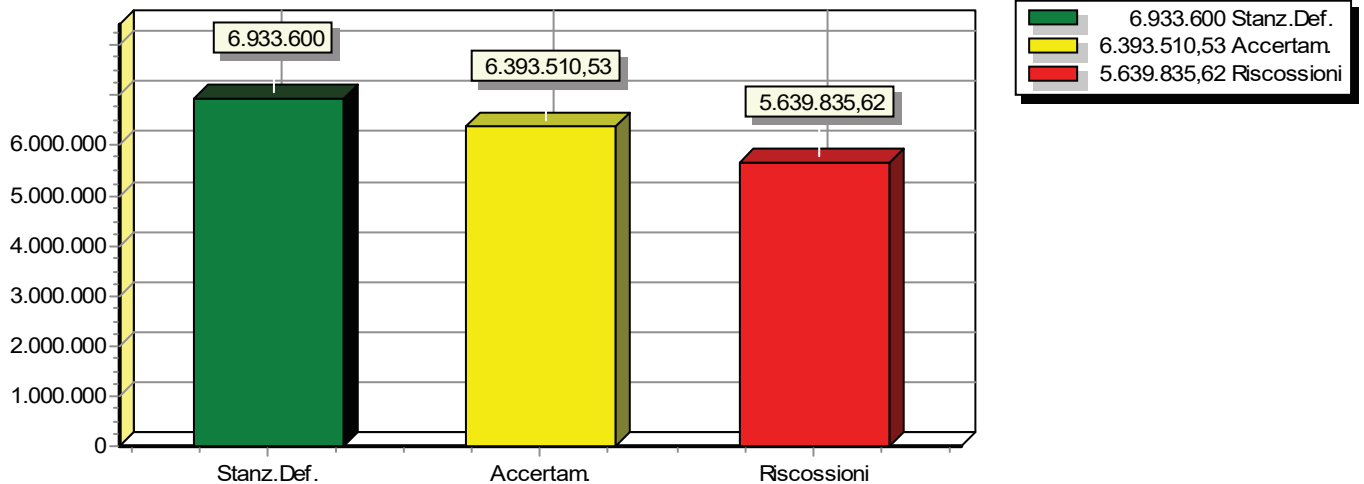
Programmazione delle entrate e rendiconto

TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
CATEGORIA 1^- PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	5.148.100,00	4.354.937,04	84,59 %
CATEGORIA 2^- PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	903.000,00	1.257.144,88	139,22 %
CATEGORIA 3^- INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	2.500,00	95,78	3,83 %
CATEGORIA 4^- UTILI NETTI AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA'	20.000,00	24.356,11	121,78 %
CATEGORIA 5^- PROVENTI DIVERSI	860.000,00	756.976,72	88,02 %
TOTALE	6.933.600,00	6.393.510,53	92,21 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
CATEGORIA 1^- PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	4.354.937,04	3.924.867,90	90,12 %
CATEGORIA 2^- PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	1.257.144,88	1.253.542,22	99,71 %
CATEGORIA 3^- INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	95,78	95,78	100,00 %
CATEGORIA 4^- UTILI NETTI AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA'	24.356,11	24.356,11	100,00 %
CATEGORIA 5^- PROVENTI DIVERSI	756.976,72	436.973,61	57,73 %
TOTALE	6.393.510,53	5.639.835,62	88,21 %

TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE



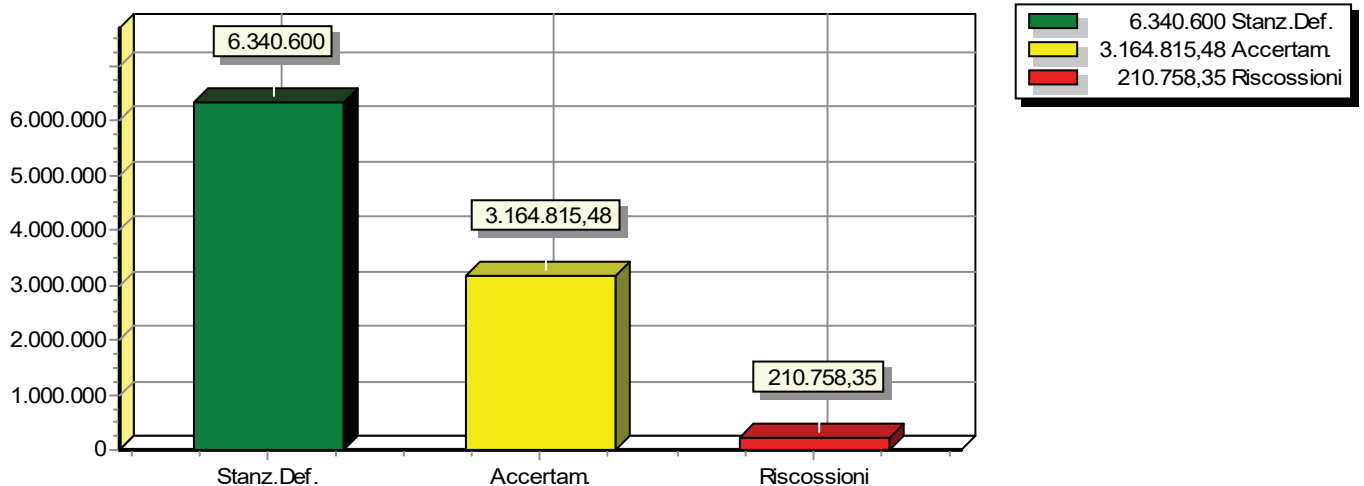
Programmazione delle entrate e rendiconto

TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RIS

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
CATEGORIA 1^ - ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	735.000,00	13.990,71	1,90 %
CATEGORIA 2^ - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO	0,00	0,00	0,00 %
CATEGORIA 3^ - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE	5.458.400,00	2.944.057,13	53,94 %
CATEGORIA 4^ - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	22.200,00	0,00	0,00 %
CATEGORIA 5^ - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	125.000,00	206.767,64	165,41 %
CATEGORIA 6^ - RISCOSSIONE DI CREDITI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	6.340.600,00	3.164.815,48	49,91 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
CATEGORIA 1^ - ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	13.990,71	3.990,71	28,52 %
CATEGORIA 2^ - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO	0,00	0,00	0,00 %
CATEGORIA 3^ - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE	2.944.057,13	0,00	0,00 %
CATEGORIA 4^ - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	0,00	0,00 %
CATEGORIA 5^ - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	206.767,64	206.767,64	100,00 %
CATEGORIA 6^ - RISCOSSIONE DI CREDITI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	3.164.815,48	210.758,35	6,66 %

TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RIS



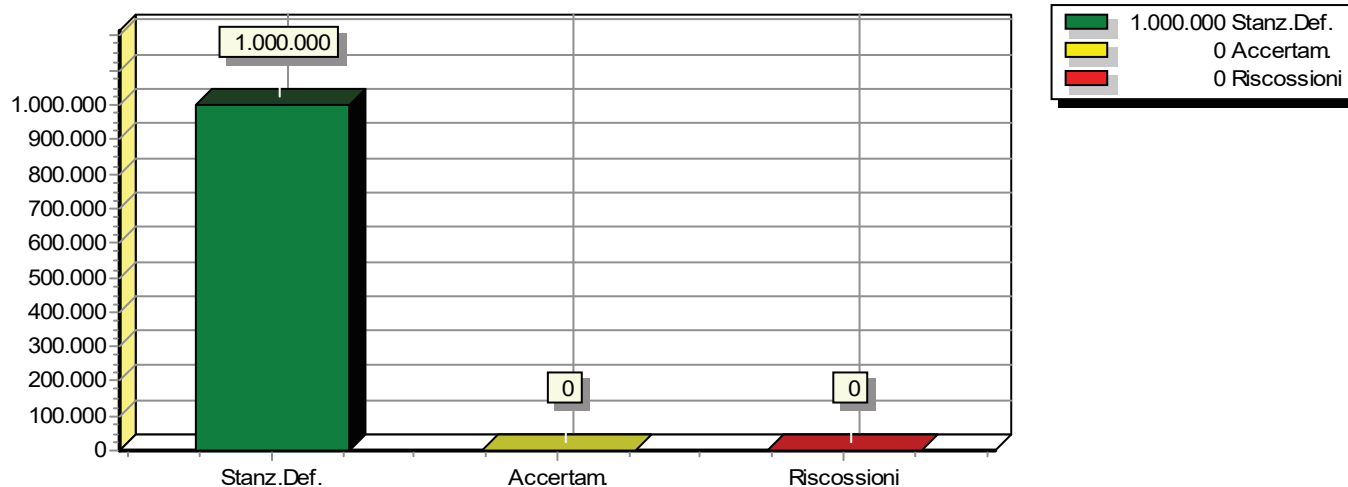
Programmazione delle entrate e rendiconto

TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
CATEGORIA 1^ - ANTICIPAZIONI DI CASSA	1.000.000,00	0,00	0,00 %
CATEGORIA 2^ - FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00 %
CATEGORIA 3^ - ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
CATEGORIA 4^ - EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI			0,00 %
TOTALE	1.000.000,00	0,00	0,00 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2020 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
CATEGORIA 1^ - ANTICIPAZIONI DI CASSA	0,00	0,00	0,00 %
CATEGORIA 2^ - FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00 %
CATEGORIA 3^ - ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
CATEGORIA 4^ - EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI			0,00 %
TOTALE	0,00	0,00	0,00 %

TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI



COMUNE DI CAVALESE

APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI

IDENTITA' DELL'ENTE

Quadro di riferimento normativo, istituzionale e ambientale
Relazione al rendiconto e Principi contabili**Principi contabili richiamati**

Art. 37 DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L

Relazione al rendiconto della gestione

La giunta comunale predispone una relazione illustrativa da allegare al conto consuntivo che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Commento tecnico dell'ente

La relazione al rendiconto della gestione dà atto di quanto è stato effettivamente realizzato rispetto a quanto previsto e dimostra quali e quante risorse sono state acquisite e spese, quali esigenze sono state soddisfatte e quali fini sono stati raggiunti. La rappresentazione di tali risultati, al pari degli atti di programmazione, riveste un ruolo fondamentale nell'ambito della vita amministrativa, in quanto le risultanze del rendiconto alimentano l'attività di programmazione degli esercizi futuri, in un processo senza soluzione di continuità.

POLITICHE FISCALI

Principi contabili richiamati

Dal periodo d'imposta 2015 è istituita l'imposta immobiliare semplice (IMIS), essa è applicata obbligatoriamente nei comuni della Provincia Autonoma di Trento, in sostituzione dell'IMU-TASI. L'art. 18 della L.P. n.21 del 30.12.2015 (legge di stabilità provinciale per il 2016), ha previsto l'esenzione per l'abitazione principale, le relative pertinenze e fattispecie assimilate, e, l'aliquota del 0,35% con detrazione di 496,15 per le categorie catastali A1/A8/A9 (abitazioni in ville costituenti abitazione principale).

Commento tecnico dell'ente

Informazioni e dati di bilancio

POLITICA FISCALE ED ENTRATE TRIBUTARIE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti		
CATEGORIA 1^ - IMPOSTE	3.288.000,00	3.044.348,57	243.651,43	92,59 %
CATEGORIA 2^ - TASSE	12.000,00	6.297,78	5.702,22	52,48 %
CATEGORIA 3^ - TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE PROPRIE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	3.300.000,00	3.050.646,35	249.353,65	92,44 %

Con la delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 17.03.2016 sono state approvate le altre aliquote e le agevolazioni/esenzioni: per le categorie D5 e le aree edificabili è stata prevista l'aliquota base dello 0,895%; fabbricati categorie catastali A10, C1, C3 e D2 l'aliquota base 0,55%; per i fabbricati categorie catastali D3, D4, D6, D8 e D9 l'aliquota base 0,79%; per la categoria D1 con rendita inferiore o uguale ad € 75.000,00 aliquota 0,55% e con rendita superiore a tale importo aliquota 0,79%; per la categoria D7 con rendita inferiore o uguale ad € 50.000,00 aliquota fissata a 0,55% e con rendita superiore aliquota 0,79%.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 di data 28.03.2018 sono state approvate le aliquote, deduzioni e detrazioni ai fini dell'applicazione dell'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.) per l'anno 2018, mentre, in base al principio di proroga automatica sancito dall'art 1, comma 169, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, applicabile all'IMIS ai sensi dell'articolo 8 comma 1 LP n. 14 dd.30.12.2014, le aliquote, deduzioni e detrazioni così determinate sono rimaste vigenti anche per l'anno di imposta 2019 e 2020, in quanto il Consiglio Comunale non ha deliberato in merito entro i termini di approvazione del bilancio.

Nel corso del 2020 l'Amministrazione Comunale, in ragione della grave crisi economica determinata dalla pandemia COVID-19, ha ritenuto opportuno rivedere la politica tributaria in essere al fine di alleggerire la pressione tributaria nei confronti delle categorie commerciali e produttive intervenendo attraverso la riduzione delle aliquote al fine di agevolare i proprietari di fabbricati ad uso non abitativo concessi in locazione nel caso in cui procedano alla riduzione del canone di affitto all'inquilino esercente attività di impresa che ha subito un consistente rallentamento dell'attività, anche per la chiusura conseguente all'emergenza sanitaria causata dalla pandemia da Covid-19.

Conseguentemente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 di data 30.07.2020 si è stabilito di ridurre, nell'esercizio della facoltà di cui alla lettera e quater) del comma 2 dell'articolo 8 della L.p. 30.12.2014 n. 14 e s.m. e per, limitatamente all'anno di imposta 2020 le aliquote IMIS relative alle categorie catastali per i fabbricati di cui alle categorie catastali A/10, C/1, C/3, D/1, D/2, D/6, D/7, D/8, ed in funzione delle diverse aliquote a ciascuna categoria applicate per il periodo d'imposta 2020:

- l'aliquota dello 0,55 per cento viene ridotta allo 0,35 per cento nel caso di riduzione del canone di locazione di una

- percentuale tra il 10 e il 25% compreso;
- l'aliquota dello 0,55 per cento viene ridotta allo 0,20 per cento nel caso di riduzione del canone di locazione di una percentuale tra il 26 e il 50% compreso;
 - l'aliquota dello 0,55 per cento viene azzerata in ragione di una riduzione del canone di locazione di una percentuale tra il 51 e il 100% ;
 - l'aliquota dello 0,79 per cento viene ridotta allo 0,50 per cento nel caso di riduzione del canone di locazione di una percentuale tra il 10 e il 25% compreso ;
 - l'aliquota dello 0,79 per cento viene ridotta allo 0,30 per cento nel caso di riduzione del canone di locazione di una percentuale tra il 26 e il 50% compreso
 - l'aliquota dello 0,79 per cento viene azzerata in ragione di una riduzione del canone di locazione di una percentuale tra il 51 e il 100%.

La medesima delibera ha confermato per l'anno d'imposta 2020, per le tipologie di immobili che non beneficiano delle citate agevolazioni e aliquote, deduzioni e detrazioni di imposta già determinate con delibera del Consiglio comunale n. 5 di data 28.03.2018.

In applicazione dell'art.1 comma 1 della L.P. n.10/2020, che ha approvato il nuovo articolo 14bis della L.P. n. 14/2014 relativa all'Imposta Immobiliare Semplice (IMIS), è stata introdotta l'esenzione dell'imposta per gli alberghi (cat. D/2) e per gli immobili utilizzati a scopo turistico, culturale, ricreativo (l'esenzione è applicabile esclusivamente ai fabbricati per i quali coincidono il soggetto passivo e il gestore dell'attività in esso esercitata).

L'art. 3 della Legge Provinciale 28 dicembre 2020, n.16 ha inoltre inserito la lettera b-ter) al comma 3 dell'art.7 della L.P. 14/2014 prevedendo la riduzione del 50% della base imponibile IMIS per i fabbricati e le relative pertinenze (ad eccezione delle tipologie coincidenti con quelle di cui all'art. 14 bis L.P. 14/2020) ossia immobili ove si esercitano le attività indicate con codice ATECO di cui all' allegato 1 del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137.

L'applicazione dei citati disposti normativi ha causato un mancato introito di € 186.685,35 che è stato poi compensato dal Fondo Ristoro per le spese COVID-19.

In ragione della grave crisi economica determinata dalla pandemia COVID-19, la Giunta comunale con deliberazioni n. 44 e n. 45 dd. 07.07.2020, ha ritenuto opportuno attuare interventi a sostegno dell'economia cittadina e delle famiglie, adottando misure di agevolazione a loro sostegno ed in particolare ha disposto una riduzione tariffaria relativamente al servizio pubblico di acquedotto e di fognatura a far data dall'8 luglio 2020 avvalendosi delle disposizioni normative provinciali.

Relativamente alla quota fissa, sono state confermate le tariffe acquedotto approvate con precedente deliberazione giuntale n. 17, del 25 febbraio 2020 e le tariffe del servizio di fognatura approvate con deliberazione giuntale n. 18 del 25 febbraio 2020, che trovano pertanto applicazione per il periodo 1° gennaio 2020 - 31 dicembre 2020.

Relativamente alla quota variabile sono state invece approvate le seguenti tariffe:

- per il servizio pubblico di acquedotto per il periodo 8 luglio - 31 dicembre 2020, quota variabile per le utenze domestiche e non domestiche, Tariffa Base unificata pari € 0,00/mc (zero) al metro cubo, che si ripercuote su tutti gli scaglioni di consumo, che pertanto vengono pure quantificati in misura pari a € 0,00 (zero)/mc;
- per il servizio fognatura per il periodo 8 luglio - 31 dicembre 2020 quota variabile utenze civili e produttive, tariffa base unificata pari € 0,00 (zero)/mc.

In quanto le nuove tariffe non consentono l'intera copertura dei costi del servizio il Consiglio Comunale dovrà procedere ad una operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio in relazione alle minori entrate stimate in circa €. 89.350,00 (oltre iva) per il servizio acquedotto e in circa €. 33.347,00 (oltre iva) per il servizio fognatura, precisando che, ai sensi dell'art. 21, comma 4, della L.P. n. 3/2020 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo 2019.

Si rilevano nell'anno 2020 minori accertamenti rispetto agli stanziamenti finali per € 249.353,65 per imposte tasse e proventi assimilati; tale scostamento è dovuto principalmente a minori accertamenti IM.I.S rispetto alle previsioni di circa € 339.000,00.

ORGANIZZAZIONE E SISTEMA INFORMATIVO

Principi contabili richiamati

Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica mentre i dirigenti ed i responsabili dei servizi si occupano della gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'ente verso l'esterno. Dal punto di vista operativo, l'attività è invece svolta da una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione. Con un'organizzazione come questa, comune a tutte le aziende che operano nel ramo dei servizi, il costo del fattore umano è prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione. La spesa per il personale, infatti, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente, dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dal livello di inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota residuale dei soggetti impiegati con contratto a tempo determinato, o comunque, con un rapporto di lavoro flessibile. Le informazioni di questa natura non sono richiamate in modo diretto dai nuovi principi contabili ma rientrano, in un'ottica di carattere più generale, negli ulteriori approfondimenti richiesti nella relazione al rendiconto. Secondo quanto previsto dal decreto legislativo 118/11, infatti, la Relazione deve riportare "altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto".

Commento tecnico dell'ente

I quadri seguenti riportano taluni elementi che consentono di individuare alcuni importanti aspetti dell'assetto organizzativo.

La prima tabella, seppure in massima sintesi, espone i dati statistici sulla gestione del personale utilizzato nell'esercizio, elementi che mettono in risalto le modalità di reperimento della forza lavoro ottenuta tramite il ricorso a personale di ruolo e non di ruolo. Questa ripartizione è un primo elemento che contraddistingue la filosofia organizzativa adottata dall'ente, scelta che è spesso fortemente condizionata dal rispetto delle norme che disciplinano, di anno in anno, le modalità e le possibilità di ricorso a nuove assunzioni ed alla copertura del turn-over.

La seconda tabella precisa invece l'entità delle competenze professionali esistenti ed il riparto di queste ultime tra le varie qualifiche funzionali. Queste informazioni sono molto importanti per valutare, di fronte a specifiche esigenze di lavoro, se sia necessario, oppure opportuno, ricorrere ad eventuali competenze professionali non disponibili all'interno.

Dotazione organica di personale per categoria	POSTI
SEGRETARIO COMUNALE	1
Cat. A	11
Cat. B	26
Cat. C	34
Cat. D	5

Contratti di diritto privato <i>per la conduzione in amministrazione diretta delle utilizzazioni boschive</i>	1
TOTALE	78

Evoluzione personale tempo indeterminato e tempo determinato – Anno 2020	POSTI
SEGRETARIO COMUNALE	1
Cat. A	5
Cat. B	19
Cat. C	24
Cat. D	4
Contratti di diritto privato <i>per la conduzione in amministrazione diretta delle utilizzazioni boschive</i>	1
TOTALE	54

PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Principi contabili richiamati

Il T.U.S.P. (Testo unico in materia di società a partecipazione Pubblica) approvato con d.lgs. 19.08.2016 n. 175 è stato integrato e modificato dal Decreto legislativo 16.06.2017 n. 100, ed ai fini dell'adeguamento dell'ordinamento locale alla normativa citata, la Provincia Autonoma di Trento ha emanato, con l'art. 7 della L.P. 29 dicembre 2016 n. 19 (legge finanziaria) nuove disposizioni in materia di società della Provincia e degli enti locali.

La normativa provinciale sancisce che gli enti locali della Provincia autonoma di Trento non possono, direttamente o indirettamente, mantenere partecipazioni, anche di minoranza in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessari al perseguimento delle proprie finalità istituzionali e comunque diverse da quelle prescritte dall'art. 4 del d.lgs. n. 175/2016.

Le condizioni di cui all'art. 4 c. 1 e 2 del D.lgs. n. 175 /2016 si intendono comunque rispettate qualora la partecipazione o la specifica attività da svolgere siano previste dalla normativa statale, regionale o provinciale. Si possono, dunque, mantenere partecipazioni in società che hanno per oggetto:

- a) produzione di un servizio di interesse generale, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali ai servizi medesimi;
- b) progettazione e realizzazione di un'opera pubblica sulla base di un accordo di programma fra amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 193 del decreto legislativo n. 50 del 2016;
- c) realizzazione e gestione di un'opera pubblica ovvero organizzazione e gestione di un servizio d'interesse generale attraverso un contratto di partenariato di cui all'articolo 180 del decreto legislativo n. 50 del 2016, con un imprenditore selezionato con le modalità di cui all'articolo 17, commi 1 e 2;
- d) autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti o allo svolgimento delle loro funzioni, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e della relativa disciplina nazionale di recepimento;
- e) servizi di committenza, ivi incluse le attività di committenza ausiliarie, apprestati a supporto di enti senza scopo di lucro e di amministrazioni aggiudicatrici di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a), del decreto legislativo n. 50 del 2016.

Al solo fine di ottimizzare e valorizzare l'utilizzo di beni immobili facenti parte del proprio patrimonio, le amministrazioni pubbliche possono, altresì, anche in deroga, acquisire partecipazioni in società aventi per oggetto sociale esclusivo la valorizzazione del patrimonio delle amministrazioni stesse, tramite il conferimento di beni immobili allo scopo di realizzare un investimento secondo criteri propri di un qualsiasi operatore di mercato.

Sono altresì ammesse le partecipazioni nelle società aventi per oggetto sociale prevalente la gestione di spazi fieristici e l'organizzazione di eventi fieristici, la realizzazione e la gestione di impianti di trasporto a fune per la mobilità turistico-sportiva eserciti in aree montane, nonché la produzione di energia da fonti rinnovabili.

E' fatta salva, inoltre, la possibilità di mantenere partecipazioni in società che producono servizi economici di interesse generale a rete di cui all'art. 3-bis DL n. 138 /2011 anche fuori dall'ambito territoriale del Comune purché l'affidamento dei servizi in corso alla medesima società sia avvenuto tramite procedura ad evidenza pubblica ovvero che la stessa rispetti i requisiti di cui all'art. 16 del T.U.SP..

Le Società in house providing sulle quali è esercitato il controllo analogo ai sensi dell'art. 16 D.lgs. n. 175/2016 che rispettano i vincoli in tema di partecipazioni di capitali privati e soddisfano il requisito dell'attività prevalente producendo almeno l'80 del loro fatturato nell'ambito dei compiti affidati dagli enti soci possono rivolgere la produzione ulteriore (rispetto a detto limite) anche a finalità diverse, fermo restando il rispetto dell'art. 4 co. 1, D.lgs. n. 175/2016 a condizione che tale ulteriore produzione permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società.

L'art. 7 c. 10 della L.P. 19/2016 prevede, tra l'altro, che entro il 31 dicembre 2018 i comuni effettuano la ricognizione

ordinaria di tutte le partecipazioni possedute al 31 dicembre 2017, individuando quelle che dovevano essere alienate sulla base dei principi esposti.

Il Comune di Cavalese con deliberazione consiliare n. 36 del 27.12.2018 ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31.12.2017 stabilendo che nessuna di queste dovesse essere alienata, evidenziandone le motivazioni.

Non sono quindi state previste dismissioni delle partecipazioni detenute nemmeno nelle annualità 2019 e 2020, non rendendosi necessaria una nuova ricognizione.

Commento tecnico dell'ente

Elenco degli organismi partecipati (al 31.12.2019)

n.	Denominazione	Servizi Prevalenti	Quota %
1	Azienda per il Turismo della Valle di Fiemme S.c.a.r.l.	Promozione Turistica	5,5
2	Bioenergia Fiemme S.p.A.	Servizio Teleriscaldamento	11,33
3	Consorzio Comuni Trentini S.c.a.r.l.	Assistenza agli enti soci, i comuni con riguardo ai vari settori di attività	0,51
4	Fiemme Servizi S.p.A.	Ciclo dei Rifiuti	15,04
5	Funivie Alpe Cermis S.p.A.	Gestione trasporti a fune	3,56
6	Primiero Energia S.p.A.	Gestione impianti idroelettrici	0,201
7	SAGIS S.r.l.	Gestione impianti sportivi e palasport di proprietà	100
8	Trentino Digitale S.p.A.	Svolgimento servizi Informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico	0,0184
9	Trentino Riscossioni S.p.A.	Riscossione coattiva	0,0381

Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La verifica, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume eventuali provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. Il prospetto seguente riassume gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le proprie società partecipate.

Denominazione	Servizi Prevalenti	debito risultante al Comune v/società al 31.12.2020	credito risultante alla società v/Comune al 31.12.2020	diff.
Azienda per il Turismo della Valle di Fiemme S.c.a.r.l.	Promozione Turistica	8.250,00	8.250,00	0,00
Bioenergia Fiemme S.p.A.	Servizio Teleriscaldamento	58.926,29	58.926,29	0,00
Consorzio Comuni Trentini S.c.a.r.l.	Assistenza agli enti soci, i comuni con riguardo ai vari settori di attività	2.638,00	2.649,00	-11,00 (*)
Fiemme Servizi S.p.A.	Ciclo dei Rifiuti	4.017,68	4.017,68	0,00
Funivie Alpe Cermis S.p.A.	Gestione trasporti a fune	0,00	0,00	0,00
Primiero Energia S.p.A.	Gestione impianti idroelettrici	0,00	0,00	0,00
SAGIS S.r.l.	Gestione impianti sportivi e palasport di proprietà	900,91	900,91	0,00

Trentino Digitale S.p.A.	Svolgimento servizi Informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico	1.007,50	1.007,50	0,00
Trentino Riscossioni S.p.A.	Riscossione coattiva	0,00	0,00	0,00

Denominazione	Servizi Prevalenti	Residui Attivi	contabilità della società	Diff.
Azienda per il Turismo della Valle di Fiemme S.c.a.r.l.	Promozione Turistica	0,00	0,00	0,00
Bioenergia Fiemme S.p.A.	Servizio Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00
Consorzio Comuni Trentini S.c.a.r.l.	Assistenza agli enti soci, i comuni con riguardo ai vari settori di attività	0,00	0,00	0,00
Fiemme Servizi S.p.A.	Ciclo dei Rifiuti	46.402,00	46.402,00	0,00
Funivie Alpe Cermis S.p.A.	Gestione trasporti a fune	0,00	0,00	0,00
Primiero Energia S.p.A.	Gestione impianti idroelettrici	0,00	0,00	0,00
SAGIS S.r.l.	Gestione impianti sportivi e palasport di proprietà	76.813,43	76.813,43	0,00
Trentino Digitale S.p.A.	Svolgimento servizi Informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico	0,00	0,00	0,00
Trentino Riscossioni S.p.A.	Riscossione coattiva	0,00	0,00	0,00

(*) Il Consorzio Comuni Trentini addebita gli importi relativi alle marche da bollo.

CONVENZIONI CON ALTRI ENTI

Principi contabili richiamati

Si illustrano le convenzioni con altri enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

Commento tecnico dell'ente

Il Codice degli Enti Locali (art. 35) prevede che i comuni, al fine di svolgere in modo coordinato funzioni e servizi determinati, possano stipulare tra loro apposite convenzioni. Tale norma prevede che queste convenzioni debbano stabilire i fini, la durata, le forme di consultazione degli enti contraenti, i loro rapporti finanziari ed i reciproci obblighi e garanzie.

Il Comune di Cavalese ha stipulato numerose convenzioni finalizzate alla gestione ottimale di alcuni servizi. Queste sono:

<i>Oggetto</i>	ISTITUZIONE E GESTIONE ASSOCIATA DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA
<i>Altri soggetti partecipanti</i>	Comuni di: Capriana, Ville di Fiemme, Valfioriana, Castello-Molina di Fiemme, Tesero, Panchià, Predazzo, Ziano di Fiemme e la Comunità Territoriale della Val di Fiemme
<i>Impegni di mezzi finanziari</i>	Compartecipazione alla spesa
<i>Durata dell'accordo</i>	Dal 01.01.2010 al 31.12.2024 anni 15 sulla base della convenzione Rep. 226 d.d. 08.01.2010 della Comunità Territoriale della Val di Fiemme.
<i>Data di sottoscrizione</i>	08.01.2010

<i>Oggetto</i>	SERVIZIO DI VIGILANZA INTERCOMUNALE
<i>Altri soggetti partecipanti</i>	Comuni di: Capriana, Ville di Fiemme, Castello-Molina di Fiemme, Valfioriana.
<i>Impegni di mezzi finanziari</i>	Compartecipazione alla spesa
<i>Durata dell'accordo</i>	dal 01.01.2019 al 31.12.2023 - 5 anni -sulla base della convenzione nr. 1057/Rep. Priv. d.d. 08.01.2019
<i>Data di sottoscrizione</i>	08.01.2019

<i>Oggetto</i>	SERVIZIO CUSTODIA FORESTALE
<i>Altri soggetti partecipanti</i>	Comuni di:Capriana, Castello-Molina di Fiemme, Fornace, Valfioriana, Ville di Fiemme, ASUC di Rover-Carbonare.
<i>Impegni di mezzi finanziari</i>	Compartecipazione alla spesa
<i>Durata dell'accordo</i>	dal 01.01.2020 al 31.12.2029 - 10 anni -sulla base della convenzione nr. 1124/A.P. d.d. 30.11.2020.
<i>Data di sottoscrizione</i>	30.11.2020

<i>Oggetto</i>	CONVENZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE DI GESTIONE DELLA SCUOLA MEDIA
<i>Altri soggetti partecipanti</i>	Comuni di Ville di Fiemme, Castello-Molina di Fiemme, Capriana, Valfioriana
<i>Impegni di mezzi finanziari</i>	Compartecipazione alla spesa
<i>Durata dell'accordo</i>	dall'anno scolastico 2012/2013 durata di anni 10 sulla base della convenzione n. 796 A.P. d.d. 05/11/2012
<i>Data di sottoscrizione</i>	05.11.2012

<i>Oggetto</i>	CONVENZIONE PER IL FINANZIAMENTO SPESE GESTIONE ACQUEDOTTO STAVA PAMPEAGO
<i>Altri soggetti partecipanti</i>	Comuni di: Ville di Fiemme, Castello-Molina di Fiemme.
<i>Impegni di mezzi finanziari</i>	Compartecipazione alla spesa
<i>Durata dell'accordo</i>	dal 01.01.2012 al 31.12.2021 sulla base della convenzione nr. 788/Rep. A.P. del Comune di Cavalese. d.d. 09/08/2012
<i>Data di sottoscrizione</i>	09.08.2012

<i>Oggetto</i>	CONVENZIONE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO COMMERCIALE E DEL SERVIZIO TECNICO-OPERATIVO AZIENDA ELETTRICA
<i>Altri soggetti partecipanti</i>	Comune di Castello-Molina di Fiemme
<i>Impegni di mezzi finanziari</i>	Compartecipazione alla spesa
<i>Durata dell'accordo</i>	dal 01.01.2021 al 31.12.2021 sulla base di convenzione con repertorio 1154/A.P. del Comune di Castello-Molina di Fiemme
<i>Data di sottoscrizione</i>	17.12.2020

<i>Oggetto</i>	CONVENZIONE PER LA GESTIONE ASSOCIATA DEL SERVIZIO ENTRATE COMUNALI
<i>Altri soggetti partecipanti</i>	Comuni di: Capriana, Castello-Molina di Fiemme, Valfioriana.
<i>Impegni di mezzi finanziari</i>	Compartecipazione alla spesa
<i>Durata dell'accordo</i>	dal 01.08.2020 al 31.07.2025 sulla base della convenzione nr. 1116/A.P. del Comune di Cavalese, d.d. 31.08.2020.
<i>Data di sottoscrizione</i>	31.08.2020

<i>Oggetto</i>	TRASFERIMENTO FUNZIONI ALLA COMUNITA' TERRITORIALE DELLA VALLE DI FIEMME, sulla base di convenzioni repertorate dalla Comunità. - trasferimento esercizio funzioni in materia di servizi educativi prima infanzia dal 09.01.2012 - trasferimento esercizio funzioni comunali servizio pubblico di trasporto urbano dal 11.11.2011 - finanziamento funzioni svolte da Comunità Territoriale della Valle di Fiemme dal 01.01.2016 al 31.12.2020, in fase di rinnovo.
<i>Altri soggetti partecipanti</i>	Comunità Territoriale della Valle di Fiemme
<i>Impegni di mezzi finanziari</i>	Compartecipazione alla spesa
<i>Data di sottoscrizione</i>	Diverse date

COMUNE DI CAVALESE

SEZIONE TECNICA DELLA GESTIONE

RISULTATO FINANZIARIO DI AMMINISTRAZIONE**Introduzione**

L'art. 193 comma 2 del D.lgs. 267/2000 stabilisce che almeno una volta l'anno entro il 31 luglio 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:

- 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
- I provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 (debiti fuori bilancio)
- Le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Il consiglio comunale ha provveduto in tal senso con deliberazione n. 15 d.d. 30.07.2020 prendendo atto dell'avvenuto espletamento degli adempimenti prescritti dall'art. 193 del d.lgs. 18.08.2000 n. 267 e ss.mm. e int. inerenti la verifica degli equilibri di bilancio 2020 e pluriennale 2020-2022, sia relativamente alla gestione di competenza che alla gestione dei residui, del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio e che, pertanto, non si rende necessaria l'adozione di alcuna misura di riequilibrio. Con medesimo provvedimento si è preso atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare ai sensi dell'art. 194 del D.lgs. 267/2000.

Dando seguito alla Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione di controllo per il Trentino - Alto Adige - sede di Trento, n. 282/2020/PRSE sub ns. prot. n. 18/A dd. 04.01.2021, l'Amministrazione comunale ha adottato le misure correttive e le iniziative necessarie:

- ad assicurare la tempestiva approvazione del rendiconto di gestione;
- a valutare puntualmente la presenza di entrate con destinazione specifica per legge, principi contabili generali ed applicati, o entrate da finanziamenti o prestiti, che impongono la costituzione di vincoli sulla cassa;
- a valutare attentamente i presupposti giuridico contabili per il mantenimento dei residui attivi vetusti;
- ad assicurare l'aggiornamento della BDAP ove questa riporti dati non corretti;
- ad assicurare il contenimento delle spese di natura non obbligatoria nonché il monitoraggio delle altre spese al fine di migliorare l'efficienza dei processi di erogazione garantendo il rispetto degli standard di qualità dei servizi resi alla cittadinanza.

Il consuntivo è il documento ufficiale con il quale ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegate le risorse pubbliche gestite in un determinato arco di tempo (esercizio). Si tratta, in sostanza, di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno ma anche di misurare i risultati ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera organizzazione. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi.

Ponendo l'attenzione sul singolo esercizio, l'attività finanziaria svolta dal Comune in un anno termina con il conto del bilancio, un documento ufficiale dove si confrontano le risorse reperite con quelle utilizzate. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo chiamato avanzo, oppure con un saldo negativo, detto disavanzo. Il grafico riprende gli importi esposti nella tabella di fine pagina e mostra il risultato conseguito negli ultimi anni. E' solo il caso di precisare che l'avanzo di un esercizio può essere impiegato per aumentare le spese di quello successivo, mentre il possibile disavanzo deve essere tempestivamente ripianato.

Commento tecnico dell'ente

La tabella riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio, indica la quota di esso riconducibile alla gestione dei residui ed a quella della competenza e mostra, infine, la variazione intervenuta nelle giacenze di cassa. Le due componenti del risultato (Residui e Competenza) sono state rettificare imputando alla gestione della competenza la quota di avanzo del precedente esercizio applicata per finanziare parzialmente questo bilancio.

RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)	Movimenti 2020		Totale
	Residui	Competenze	
Fondo di cassa iniziale	2.089.824,58	-	2.089.824,58
Riscossioni	2.555.325,99	11.296.827,97	13.852.153,96
Pagamenti	1.719.279,12	11.358.887,31	13.078.166,43
Fondo cassa finale	2.925.871,45	-62.059,34	2.863.812,11
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre		0,00	
Residui attivi	8.679.677,22	4.295.024,64	12.974.701,86
Residui passivi	945.466,00	2.236.497,65	3.181.963,65
Fondo Pluriennale Vincolato corrente		87.614,17	87.614,17
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale		11.937.954,26	11.937.954,26
Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-)	10.660.082,67	-10.029.100,78	630.981,89
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	0,00	0,00	
Composizione del risultato (Residui e competenza)	10.660.082,67	-10.029.100,78	

RISULTATO FINANZIARIO DI GESTIONE

Principi contabili richiamati

L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite e impiegate le risorse in finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

- Livelli e composizione della gestione di competenza degli equilibri di bilancio di parte corrente e di investimento.

Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali".

Commento tecnico dell'ente

La prima tabella mostra l'equilibrio tra le varie componenti di bilancio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano le previsioni di spesa, mentre la seconda riporta il risultato della sola gestione di competenza, visto come differenza tra accertamenti e impegni del medesimo esercizio. I dati contabili sono riclassificati in modo da evidenziare il risultato della gestione corrente, degli investimenti, dei movimenti di fondi e dei servizi per conto di terzi. Il saldo di chiusura (Avanzo/Disavanzo competenza) mostra il risultato riportato nella sola gestione di competenza e con l'esclusione, pertanto, della componente riconducibile alla gestione dei residui.

L'equilibrio generale di competenza è pareggiato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 75.500,00 in conto capitale, per € 165.600,00 in parte corrente e dall'applicazione della parte destinata agli investimenti per € 70.000,00.

Applicazione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020	importo (€)
applicazione parte destinata agli investimenti (D)	€ 70.000,00
applicazione a finanziamento spese correnti	€ 165.600,00
applicazione a finanziamento spese in conto capitale	€ 75.500,00
Totale applicato	€ 311.100,00

COD.	CAP		DESCRIZIONE	IMPORTO (€)
1.101.06	13	0	IMIS RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	10.000,00
3.100.01	700	0	PROVENTI DEL SERVIZIO FOGNATURA - SCARICHI CIVILI	22.300,00
3.100.01	800	0	PROVENTI DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO COMUNALE	98.300,00
12.04-1.04	1940	0	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE IN TEMPO DI COVID19	15.000,00
12.05-1.04	1945	5	BONUS ALIMENTARE FAMIGLIE	20.000,00
				165.600,00

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

È rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel,

l'ente **ha utilizzato la quota libera dell'avanzo** di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

DESCRIZIONE	IMPORTO (€)
Trasferimenti compensativi ai comuni per il ristoro delle minori entrate derivanti dall'esonero dal pagamento TOSAP e COSAP - PRIMA QUOTA	11.949,26
Trasferimenti compensativi ai comuni per il ristoro delle minori entrate derivanti dall'esonero dal pagamento TOSAP e COSAP - SECONDA QUOTA	7.794,05
Concorso al finanziamento delle spese di sanificazione e disinfezione degli uffici , degli ambienti e dei mezzi dei comuni in considerazione del livello di esposizione al rischio di contagio da COVID-19 connesso allo svolgimento dei compiti istituzionali	20.349,41

Contributo all'erogazione dei compensi per le maggiori prestazioni di lavoro straordinario e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale a favore del personale della polizia locale dei comuni direttamente impegnato per il contenimento del feno	1.889,71
Riparto fondo per il finanziamento di interventi di sostegno di carattere economico e sociale in favore dei comuni particolarmente colpiti dall'emergenza sanitaria	32.084,42
	74.066,85
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - assegnazione acconto	200.740,13
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI assegnazione seconda quota	227.877,00
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - assegnazione terza quota (al netto quota IMIS TURISTICI)	82.292,99
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - assegnazione terza quota (certificazioni minor gettito IMIS al 31/10/2020)	169.563,48
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - assegnazione quarta quota	295.254,31
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI Totale assegnato	975.727,91

Informazioni e dati di bilancio

EQUILIBRI DI BILANCIO 2020 (Competenza)	Stanziamenti finali		Equilibri
	Entrate	Uscite	
Corrente	11.455.073,78	11.645.673,78	-190.600,00
Investimenti	15.860.753,97	15.971.753,97	-111.000,00
Movimento fondi	1.000.000,00	1.009.500,00	-9.500,00
Servizi conto terzi	3.550.000,00	3.550.000,00	0,00
Equilibrio generale competenza	31.865.827,75	32.176.927,75	-311.100,00

RISULTATI DELLA GESTIONE 2020 (Competenza)	Operazioni di gestione		Risultato
	Accertamenti	Impegni	
Corrente	10.556.856,18	9.793.332,06	763.524,12
Investimenti	3.164.815,48	1.931.871,95	1.232.943,53
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.870.180,95	1.870.180,95	0,00
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)	15.591.852,61	13.595.384,96	1.996.467,65

SCOSTAMENTI SULL'ESERCIZIO PRECEDENTE

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (Valutazione trend storico)		Rendiconto		Variazione biennio
		2019	2020	
Riscossioni (competenza)		11.398.500,22	11.296.827,97	
Pagamenti (competenza)		12.215.446,99	11.358.887,31	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)		-816.946,77	-62.059,34	754.887,43
Residui attivi (competenza)		3.973.175,88	4.295.024,64	
Residui passivi (competenza)		1.871.594,48	2.236.497,65	
Fondo Pluriennale Vincolato corrente		534.073,78	87.614,17	
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale		9.520.153,97	11.937.954,26	
Risultato contabile (solo competenza)		-8.769.593,12	-10.029.100,78	
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato		0,00	0,00	
Risultato competenza		-8.769.593,12	-10.029.100,78	-1.259.507,66

Sintesi della gestione finanziaria

SCOSTAMENTO SULLE PREVISIONI DEFINITIVE

Principi contabili richiamati

Nell'ambito delle finalità del sistema di bilancio e del rendiconto, il conto del bilancio rileva e dimostra i risultati della gestione finanziaria con peculiare riferimento alla funzione autorizzatoria del bilancio di previsione.

L'analisi del conto consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle *previsioni* di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

- a) Scostamenti tra le *previsioni* di entrata ed i relativi accertamenti;
- b) Scostamenti tra le *previsioni* di spesa ed i relativi impegni.

Commento tecnico dell'ente

Le due tabelle seguenti riportano lo scostamento che si è verificato tra le previsioni definitive (stanziamenti iniziali modificati dalle variazioni di bilancio) ed i relativi atti dispositivi di natura contabile, e cioè gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa. Tutti gli importi si riferiscono alla sola gestione della competenza, mentre le informazioni relative alla gestione dei residui sono riportate e commentate in uno specifico capitolo.

Informazioni e dati di bilancio

ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE (competenza)	Entrate		Scostamento	% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti		
Avanzo amministrazione				0,00 %
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	3.300.000,00	3.050.646,35	249.353,65	92,44 %
TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO,	687.400,00	1.112.699,30	-425.299,30	161,87 %
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.933.600,00	6.393.510,53	540.089,47	92,21 %
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RIS	6.340.600,00	3.164.815,48	3.175.784,52	49,91 %
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00 %
TITOLO VI. ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	3.550.000,00	1.870.180,95	1.679.819,05	52,68 %
TOTALE	21.811.600,00	15.591.852,61	6.219.747,39	71,48 %

IMPEGNO DELLE USCITE (competenza)	Uscite		Scostamento	% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni		
TITOLO I - SPESE CORRENTI	11.559.473,78	9.707.186,24	1.852.287,54	83,98 %
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	15.981.253,97	1.931.871,95	14.049.382,02	12,09 %
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	1.086.200,00	86.145,82	1.000.054,18	7,93 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	3.550.000,00	1.870.180,95	1.679.819,05	52,68 %
TOTALE	32.176.927,75	13.595.384,96	18.581.542,79	42,25 %

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITA'

Principi contabili richiamati

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi. Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli. Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale, unitamente alla valutazione economico-finanziaria sull'impatto che gli eventuali interessi passivi per il ricorso all'anticipazione hanno avuto sugli equilibri di bilancio.

Commento tecnico dell'ente

L'attuale momento storico caratterizzato da uno stato di crisi economica e sociale dovuta alle misure che il Governo ha dovuto mettere in atto per il contenere il contagio da COVID-19, rendono instabile il quadro finanziario che governa l'andamento delle entrate del Bilancio Comunale. Oltre alla riduzione delle entrate per competenza, potremmo dover affrontare anche una crisi di cassa. Pertanto, al fine di avere a disposizione, all'occorrenza, tutti gli strumenti necessari per poter adempiere agli obblighi contrattuali sia verso i fornitori che verso i creditori istituzionali è opportuno predisporre gli atti per poter accedere senza indugio alle anticipazioni di Tesoreria.

Il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 regola sia le modalità di utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate da legge, da trasferimenti o da prestiti dell'Ente (art. 180, c. 3 let. d) per pagare spese correnti (art. 195), sia il correlato limite massimo di indebitamento (art. 222). Il D.Lgs. 267/2000 ha subito, in relazione al punto precedente, profonde modifiche apportate dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 sull'armonizzazione contabile (a sua volta modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126); l'art. 195 in particolare viene modificato e integrato dall'art. 74, comma 1, n. 36), lett. a), b), c) del suddetto D.Lgs. 118/2011.

Si è ravvisato a titolo cautelativo la necessità di chiedere l'anticipazione di cui all'art. 195 del D.Lgs 267/2000 per ovviare ad eventuali temporanee esigenze di cassa che potrebbero insorgere nel corso del corrente esercizio in relazione a possibili sfasamenti temporali fra la fase di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese comunali.

L'ultimo rendiconto di gestione approvato è quello relativo all'anno 2019 (deliberazione di Consiglio comunale n. 6/2020 del 16.07.2020, esecutiva ai sensi di legge). Da quest'ultimo documento, in relazione all'anticipazione massima di tesoreria di cui all'art. 222 del TUEL, si rilevano le seguenti risultanze:

ACCERTAMENTI CONSUNTIVO	2019
Titolo I Entrate tributarie	€ 3.330.011,87
Titolo II Entrate da trasferimenti correnti	€ 580.342,61
Titolo III Entrate extra-tributarie	€ 6.643.323,29
Totale generale	€ 10.553.677,77
Limite max anticipazione tesoreria anno 2021 (3/12)	€ 2.638.419,44

La lettera a) del comma 2 dell'art. 1 del Decreto del Presidente della Provincia 21 Giugno 2007, N. 14-94/Leg

Regolamento di esecuzione della legge provinciale 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali stabilisce che non costituiscono indebitamento le operazioni, complessivamente rientranti nei limiti dei tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio finanziario, che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è prevista idonea copertura di bilancio.

L'Ente ha deliberato di assumere presso la Banca Intesa San Paolo S.p.A., Tesoriere del Comune di Cavalese, a valere per l'esercizio 2021, l'anticipazione di tesoreria prevista dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 fino ad un importo di € 1.000.000,00, e quindi nei limiti dell'importo massimo indicato in premessa, qualora il Comune si dovesse trovare in carenza di liquidità nel corso dell'esercizio.

Nell'esercizio finanziario 2020 non si è reso necessario ricorrere ad anticipazioni di cassa.

Pagamenti post termine (art. 41 della legge 89/14)

L'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2020 a:

1. pubblicare nella sezione "amministrazione trasparente" del proprio sito internet l'indicatore di tempestività dei pagamenti certificando che:

l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2020 al 31/03/2020 è pari a giorni -3,60;

l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/04/2020 al 30/06/2020 è pari a giorni 18,26;

l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/07/2020 al 30/09/2020 è pari a giorni -2,04;

l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/10/2020 al 31/12/2020 è pari a giorni 5,96.

l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2020 al 31/12/2020 è pari a giorni 6,72.

2. pubblicare nella sezione "amministrazione trasparente" del proprio sito internet il dato relativo al:

debito scaduto al 31/12/2019 ed ammontante in € 7.095,02 per n. 12 imprese creditrici;

debito scaduto al 31/12/2020 ed ammontante in € 1.195,60 per n. 1 impresa creditrice.

Il prospetto riepilogativo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, è stato sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

Informazioni e dati di bilancio

ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'	Elementi rilevanti	
	Analisi	Sintesi

Esposizione massima per anticipazione Tesoreria (accertamenti 2018)

Tit.1 - Tributarie

3.212.679,34

Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti

613.197,73

Tit.3 - Extratributarie

6.033.522,93

Somma

9.859.400,00

Percentuale massima di esposizione delle entrate

25,00 %

Limite teorico anticipazione (25% entrate)

2.464.850,00

2.464.850,00

Anticipazione di Tesoreria effettiva

Anticipazione più elevata usufruita nel 2020

0,00

Interessi passivi pagati per l'anticipazione

0,00

0,00

Gestione della liquidità

Fondo di cassa iniziale

2.089.824,58

Riscossioni

13.852.153,96

Pagamenti

13.078.166,43

Fondo cassa finale

2.863.812,11

2.863.812,11

FORMAZIONE DI NUOVI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Principi contabili richiamati

Art. 31 DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L

Commento tecnico dell'ente

Gli accertamenti di competenza sono stati seguiti da riscossione per il 72,45%; gli impegni di competenza sono stati seguiti da pagamenti per il 83,55%.

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (competenza)	Entrate		Scostamento	% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni		
Avanzo amministrazione				0,00 %
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	3.050.646,35	2.958.872,69	91.773,66	96,99 %
TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO,	1.112.699,30	775.790,89	336.908,41	69,72 %
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.393.510,53	5.639.835,62	753.674,91	88,21 %
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RIS	3.164.815,48	210.758,35	2.954.057,13	6,66 %
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TITOLO VI. ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.870.180,95	1.711.570,42	158.610,53	91,52 %
TOTALE	15.591.852,61	11.296.827,97	4.295.024,64	72,45 %

IMPEGNO DELLE USCITE (competenza)	Uscite		Scostamento	% Pagato
	Impegni	Pagamenti		
TITOLO I - SPESE CORRENTI	9.707.186,24	8.172.633,21	1.534.553,03	84,19 %
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.931.871,95	1.552.894,49	378.977,46	80,38 %
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	86.145,82	0,00	86.145,82	0,00 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.870.180,95	1.633.359,61	236.821,34	87,34 %
TOTALE	13.595.384,96	11.358.887,31	2.236.497,65	83,55 %

SMALTIMENTO DEI PRECEDENTI RESIDUI

Principi contabili richiamati

Commento tecnico dell'ente

Ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione.

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Attivi Tit. 1			0,00			91.773,66	91.773,66
Attivi Tit. 2	0,00	100.071,50	368.782,22	368.988,00	419.657,27	336.908,41	1.594.407,40
Attivi Tit. 3		0,01	15.455,00	94.455,80	205.532,63	753.674,91	1.069.118,35
Attivi Tit. 4	908.963,22	801.393,81	1.505.601,73	1.161.602,64	2.478.844,18	2.954.057,13	9.810.462,71
Attivi Tit. 5	156.000,00						156.000,00
Attivi Tit. 6							0,00
Attivi Tit. 7							0,00
Attivi Tit. 9	19.049,46	0,00	34.865,05	26.430,15	13.984,55	158.610,53	252.939,74
Totali Attivi	1.084.012,68	901.465,32	1.924.704,00	1.651.476,59	3.118.018,63	4.295.024,64	12.974.701,86
Passivi Tit. 1	30.881,52	1.803,71	4.441,35	36.782,29	112.656,92	1.534.553,03	1.721.118,82
Passivi Tit. 2	57.052,61	161.684,76		34.453,48	138.153,42	378.977,46	770.321,73
Passivi Tit. 3							0,00
Passivi Tit. 4				86.145,82	86.145,82	86.145,82	258.437,46
Passivi Tit. 5							0,00
Passivi Tit. 7	63.364,79	9.425,35	41.974,61	27.725,84	52.773,71	236.821,34	432.085,64
Totali Passivi	151.298,92	172.913,82	46.415,96	185.107,43	389.729,87	2.236.497,65	3.181.963,65

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (Gestione 2020 residui attivi 2019 e precedenti)	Residui attivi		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Avanzo amministrazione			0,00 %
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	33,04	33,04	100,00 %
TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO,	1.263.314,62	5.815,63	0,46 %
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	995.281,38	679.837,94	68,31 %
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RIS	8.722.538,26	1.710.132,68	19,61 %
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
TITOLO VI. ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	253.835,91	159.506,70	62,84 %
TOTALE	11.235.003,21	2.555.325,99	22,74 %

IMPEGNO DELLE USCITE (Gestione 2020 residui attivi 2019 e precedenti)	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
TITOLO I - SPESE CORRENTI	1.347.319,81	1.147.026,51	85,13 %
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	855.667,28	463.363,18	54,15 %

TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

TOTALE

172.291,64	0,00	0,00 %
304.153,73	108.889,43	35,80 %
2.679.432,46	1.719.279,12	64,17 %

CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**Principi contabili richiamati**

L'accertamento costituisce la fase dell'entrata attraverso la quale sono verificati e attestati dal soggetto cui è affidata la gestione: la ragione del credito, il titolo giuridico che supporta il credito, l'individuazione del soggetto debitore, l'ammontare del credito e la relativa scadenza. L'accertamento presuppone idonea documentazione e si perfeziona mediante l'atto gestionale con il quale vengono verificati ed attestati i requisiti anzidetti e con il quale si dà atto specificamente della scadenza del credito in relazione a ciascun esercizio finanziario contemplato dal bilancio di previsione. L'iscrizione della posta contabile nel bilancio avviene in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario. L'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito.

Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Commento tecnico dell'ente**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità non è stato utilizzato nel corso dell'anno 2020.

DEBITI FUORI BILANCIO**Principi contabili richiamati**

Il debito fuori bilancio è definito *“come un'obbligazione verso terzi per il pagamento di una determinata somma di danaro che grava sull'ente (...) assunta in violazione delle norme giuscontabili che regolano i procedimenti di spesa degli Enti Locali”*.

Attualmente sono riconoscibili i debiti fuori bilancio derivanti da:

sentenze esecutive. Sono da ritenersi “esecutive” sia le sentenze passate in giudicato, sia le sentenze immediatamente esecutive;

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, disciplinato dall'art. 114 tuel, ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;

Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;

procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;

acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 del Tuel, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

Commento tecnico dell'ente

Il Consiglio comunale con deliberazione n. 15 del 30.07.2020, ha preso atto del permanere degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.lgs. 267/2000 in esito alla verifica della gestione finanziaria di competenza e dei residui, dando atto che non risultano dati che facciano prevedere un disavanzo di gestione o di amministrazione.

Con medesimo provvedimento ha preso atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare ai sensi dell'articolo 194 del D.lgs 267/2000.

VINCOLI E CAUTELE NELL'UTILIZZO DELL'AVANZO**Principi contabili richiamati**

Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art.187, comma 1 del T.U.E.L., deve essere scomposto ai fini del successivo utilizzo o ripiano, in: a) fondi vincolati; b) fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale; c) fondi di ammortamento; d) fondi non vincolati. I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo (disavanzo di amministrazione); in questi casi l'ente dovrà ricercare le risorse necessarie per finanziare tutte le spese derivanti da entrate vincolate rifluite nel risultato di amministrazione (..).

Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto nella relazione al rendiconto, l'ente dettaglia e motiva la suddivisione del risultato di amministrazione (..), spiegando le ragioni dei fondi vincolati, nel rispetto dei principi della comprensibilità (chiarezza) e della verificabilità dell'informazione; inoltre, dettaglia e motiva le condizioni di effettiva esigibilità dello stesso (..). Sulla base della scomposizione sopra descritta, l'ente analizza il risultato finale di amministrazione (..) ed in caso di risultato positivo, evidenzia quanta parte è formata da residui da incassare con l'evidenziazione della loro anzianità, in modo da rendere evidenti le eventuali difficoltà di incasso di alcuni residui attivi e, ove vi sia una presenza significativa di residui con elevato grado di anzianità, sia possibile condizionarne l'impiego al loro effettivo realizzo.

Commento tecnico dell'ente

Il risultato positivo di amministrazione, e cioè l'avanzo, diventa una risorsa effettivamente "spendibile" dall'ente solo se a monte di questo valore esiste una situazione di effettivo equilibrio generale, con la conseguenza che l'ammontare dell'avanzo realmente applicabile al bilancio in corso dipende proprio dall'esito di questa verifica. Esistono vari elementi che possono impedire l'applicazione dell'avanzo (fondi vincolati) e poste che ne condizionano l'impiego (azioni esecutive non regolarizzate; eventuali debiti fuori bilancio ancora da riconoscere e finanziare), oppure fenomeni che suggeriscono l'adozione di particolari cautele (crediti di dubbia esigibilità conservati in bilancio). L'impiego di un avanzo di amministrazione non realizzato, e cioè l'utilizzo concreto di una fonte di finanziamento addizionale che esiste "solo sulla carta", potrebbe in tal caso portare ad un immediato peggioramento dell'equilibrio sostanziale del bilancio in corso.

Per quanto riguarda l'esercizio 2020 non si sono verificate condizioni che hanno limitato l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione. Inoltre, a seguito della circolare della Ragioneria Generale dello Stato, n. 25/2018 del 03.10.2018, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non è più limitato ai soli spazi finanziari concessi.

Di seguito i dati dell'Avanzo di Amministrazione risultante al 31.12.2020.

Informazioni e dati di bilancio

VINCOLI E CAUTELE NELL'UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		Importo	
		Parziale	Totale
Risultato contabile			
Risultato di amministrazione complessivo	(+)		630.981,89
Parte Accantonata		175.476,26	
Parte Vincolata		336.423,62	
Parte destinata agli Investimenti		2.635,98	
Totale Vincoli (-)		339.059,60	339.059,60
Risultato dopo il ripristino dei vincoli			
Quota di avanzo non vincolato			116.446,03
Ulteriore fabbisogno di risorse per ripristinare i vincoli			0,00
Cautele			
Azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Debiti fuori bilancio ancora da riconoscere o finanziare		0,00	
Totale cautele (-)		0,00	0,00
Quota di avanzo disponibile (=)			116.446,03

Risultati economico-patrimoniali

Conto del patrimonio

Principi contabili richiamati

L'art.30 del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'Ordinamento contabile e finanziario nei Comuni della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, approvato con D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L, al comma 1, prevede che la dimostrazione dei risultati di gestione avvenga mediante approvazione del rendiconto di gestione, che comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il regolamento sulla definizione dei tempi di attuazione del nuovo sistema di contabilità degli Enti locali D.P.G.R. 28.12.1999, n. 10/L, così come modificato con D.P.G.R. 29.05.2003, n. 8/L, prevede che l'approvazione del conto economico e del conto del patrimonio siano subordinati all'applicazione da parte dell'Ente Locale della contabilità economica.

L'art. 15-quater del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito con legge 28 giugno 2019, n. 58, ha formalmente posticipato l'obbligo di tenere la contabilità economico-patrimoniale per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, disponendo che *“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019. Gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 188.*

Commento tecnico dell'ente

La popolazione del Comune di Cavalese è inferiore a 5.000 abitanti ed il Consiglio comunale, con deliberazione n. 21, d.d. 25.07.2019, ha esercitato la facoltà prevista dall'art. 232, comma 2, del D.Lgs. 267/2000, di non tenere la contabilità economico/patrimoniale e di prendere atto che il Comune dovrà comunque allegare al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020, redatta secondo gli schemi semplificati che verranno approvati con apposito decreto, così come previsto dal comma 2 dell'art. 232 suddetto.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

CONTO DEL PATRIMONIO 2020 IN SINTESI

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Immobilizzazioni immateriali	87.662,16	Patrimonio netto	84.163.994,65
Immobilizzazioni materiali	70.149.367,43		
Immobilizzazioni finanziarie	1.601.891,00		
Rimanenze	0,00	Fondo Rischi ed Oneri	30.000,00
Crediti	12.631.116,62	Debiti	3.181.963,65
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	2.905.921,09		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
TOTALE	87.375.958,30	TOTALE	87.375.958,30

Programmazione iniziale e pianificazione definitiva
Analisi degli scostamenti**Principi contabili richiamati**

Art. 6 DPGR 27 ottobre 1999 n. 8/L

Variazioni al bilancio di previsione annuale e pluriennale

1. Salvo quanto previsto dai commi 2, 3 e 4, le variazioni dei bilanci annuale e pluriennale sono deliberate dal consiglio non oltre il 30 novembre.
2. Le variazioni agli stanziamenti degli interventi da servizio a servizio, che non alterano nel complesso l'ammontare delle spese, sono approvate dal consiglio entro il 31 dicembre.
3. Entro il termine previsto dal comma 2, la giunta adotta, limitatamente alla parte corrente del bilancio, le variazioni all'interno dello stesso servizio che non alterano nel complesso l'ammontare delle spese.
4. I provvedimenti di variazione adottati in via d'urgenza dalla giunta devono essere ratificati, a pena di decadenza, dal consiglio entro i 60 giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso, se a tale data non sia decorso il primo termine.
5. In caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione, il consiglio adotta nei successivi trenta giorni, e comunque entro il 31 dicembre dell'esercizio in corso, i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata.
6. Sono vietati gli spostamenti di somme tra residui e competenza.
7. Sono vietati gli spostamenti di dotazioni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio.
8. Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dal consiglio entro il 30 novembre, si attua la verifica generale delle voci di bilancio, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Commento tecnico dell'ente**ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

Di seguito si elencano i provvedimenti di variazione di bilancio assunti nell'esercizio 2020:

Nr. Variazione	provvedimento	n.	Data
1	deliberazione consiliare n.	15	30/07/2020
2	deliberazione consiliare n.	36	26/11/2020

Con deliberazione giuntale n. 45 del 15.04.2021 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 3 comma 7 del D.Lgs.118/2011.

POLITICA DI INDEBITAMENTO**Principi contabili richiamati**

La Giunta provinciale con provvedimento n. 708 di data 4 maggio 2015 ha definito i criteri e le modalità per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui dei Comuni trentini.

Commento tecnico dell'ente

Tale operazione era disciplinata dalle seguenti disposizioni normative:

Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), articolo 1, comma 413, ai sensi del quale, "La Provincia Autonoma di Trento, al fine di ridurre il debito del settore pubblico in coerenza con gli obiettivi europei, attiva un'operazione di estinzione anticipata dei mutui dei propri comuni, utilizzando le proprie disponibilità di cassa, mediante anticipazione di fondi ai comuni.

L'operazione di estinzione anticipata si è conclusa entro il 31.12.2015 con scadenze diverse a seconda dell'istituto di credito con il quale sono stati contratti i mutui.

Il Comune di Cavalese con deliberazione n. 4 del 2015 ha deliberato l'estinzione anticipata dei mutui che aveva in essere e da allora non ne sono più stati assunti altri, come previsto.

Prestazioni e servizi offerti alla collettività

Servizi a domanda individuale

Principi contabili richiamati

Per effetto di quanto previsto dall'art. 3, commi primo e settimo del Decreto Legge 22 dicembre 1981, n. 786, convertito dalla legge 26 febbraio 1982, n. 51, per i servizi pubblici a domanda individuale le province, i comuni ed i loro consorzi e le comunità montane sono tenuti a richiedere la contribuzione degli utenti, anche a carattere non generalizzato, con eccezione dei servizi gratuiti per legge, di quelli finalizzati all'inserimento sociale dei portatori di handicap nonché di quelli per i quali è prevista la corresponsione di tasse, diritti o prezzi amministrati ed i servizi di trasporto pubblico.

La copertura del costo complessivo di gestione dei servizi suddetti con proventi tariffari e con contributi finalizzati deve essere effettuata in misura non inferiore al 36%.

La sovra citata normativa nazionale risulta recepita, in provincia, dall'art. 9 della L.P. n. 36/93 e ss.mm.

Commento tecnico dell'ente

La gestione degli impianti sportivi (8) è demandata alla S.A.G.I.S. S.r.l. che direttamente amministra e gestisce gli impianti e strutture a valenza turistica, sportiva, ricreativa e culturale finalizzata allo sviluppo e potenziamento del settore turistico e ricettivo.

La gestione del mattatoio comunale (9) ha realizzato una copertura dei costi del 49,22%.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - RENDICONTO 2020				
Servizi	Entrate	Uscite	Risultato	% Copertura
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e di ricovero			0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici			0,00	0,00
3 Asili nido			0,00	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli			0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali			0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline			0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici			0,00	0,00
8 Impianti sportivi			0,00	0,00
9 Mattatoi pubblici	29.181,98	59.285,55	-30.103,57	49,22
10 Mense			0,00	0,00
11 Mense scolastiche			0,00	0,00
12 Mercati e fiere attrezzate			0,00	0,00
13 Pesa pubblica			0,00	0,00
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e			0,00	0,00
15 Spurgo pozzi neri			0,00	0,00
16 Teatri			0,00	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			0,00	0,00
18 Spettacoli			0,00	0,00
19 Trasporti di carni macellate			0,00	0,00
20 Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00
21 Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non			0,00	0,00
22 Altri servizi			0,00	0,00
TOTALE	29.181,98	59.285,55	-30.103,57	49,22 %

COMUNE DI CAVALESE

**PIANO DEGLI INDICATORI
AL RENDICONTO
2020**

(Ai sensi art. 11 comma 5 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.)

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsio prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	17,15

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	95,83
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	96,67
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	85,73
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	86,48
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	79,06
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	76,33
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	72,92
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000	70,40

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
2 Entrate correnti			
		+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	37,90

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I – FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	18,89
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	4,60
4.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,06
4.4	Spesa di personale procapite	Macr 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	422,85
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	6,10

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,00
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / totale Impegni Titoli I+II	16,60
7.2	Investimenti diretti procapite	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	471,15
7.3	Contributi agli investimenti procapite	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	2,69
7.4	Investimenti complessivi procapite	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	473,85
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni +relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	7,12
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	89,16
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	49,20
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	42,91
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	30,11
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	76,82
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	73,60
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	31,71
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)]	64,91

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
9 Smaltimento debiti non finanziari			
+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]			
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	6,72
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	0,00
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria (E.4.02.06.00.000) "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" +Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) +Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3	0,82
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
11 Composizione avanzo di amministrazione			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	18,45
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (6)	0,42
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	27,81
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	53,32
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)] / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	0,00
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	17,72
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo di spesa	19,27

1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
-----------	-------------	-------------------

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a).

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva								
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	14,09	10,25	19,56	100,00	100,00	100,00	96,99	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
10000	TOTALE TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	14,09	10,25	19,56	100,00	100,00	96,99	96,99	100,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti								
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,93	2,14	7,14	87,42	100,00	0,46	69,72	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
20000	TOTALE TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2,93	2,14	7,14	87,42	100,00	32,89	69,72	0,46
Titolo 3	Entrate extratributarie								
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	26,09	18,78	36,13	95,24	100,00	69,89	92,30	0,00
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,28	0,21	0,36	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
30300	Interessi attivi	0,01	0,01	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,08	0,06	0,16	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	3,40	2,49	4,35	100,00	100,00	54,65	52,87	0,00
30000	TOTALE TITOLO 3 Entrate extratributarie	29,88	21,55	41,00	96,19	100,00	85,53	88,21	68,31
Titolo 4	Entrate in conto capitale								
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	21,74	16,54	18,88	71,36	100,00	23,38	0,00	0,00
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	1,88	1,68	0,02	99,96	100,00	15,34	100,00	0,00
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,28	0,67	0,06	98,13	100,00	5,24	0,00	0,00
40500	Altre entrate in conto capitale	1,64	0,81	1,33	92,20	100,00	10,61	100,00	0,00
40000	TOTALE TITOLO 4 Entrate in conto capitale	26,53	19,70	20,30	78,15	100,00	16,37	6,66	19,96
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione crediti di breve termine								

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50200		0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	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
50000	TOTALE TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione Prestiti								
60100	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	TOTALE TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2,13	3,11	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	TOTALE TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2,13	3,11	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Entrate per partite di giro	6,38	4,82	8,58	100,00	100,00	79,55	100,00	0,00
90200	Entrate per conto terzi	8,51	6,21	3,41	100,00	100,00	62,81	70,18	0,00
90000	TOTALE TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	14,90	11,03	11,99	100,00	100,00	88,09	91,52	62,84
TOTALE ENTRATE		90,46	67,78	100	82,76	76,12	51,64	72,45	72,45

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni Iniziali		Previsioni Definitive		Dati di Rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
1	Organi istituzionali	0,78	0,00	0,63	0,00	0,59	0,00	0,27
2	Segreteria generale	3,64	0,00	2,76	0,11	2,80	0,11	0,98
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,90	0,00	0,66	0,00	0,77	0,00	0,07
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,85	0,00	1,36	0,00	1,50	0,00	0,28
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6,33	0,00	4,13	1,89	3,69	1,89	3,29
6	Ufficio tecnico	1,74	0,00	1,68	0,27	1,74	0,27	0,68
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,37	0,00	0,27	0,00	0,33	0,00	0,01
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,07	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,01
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	15,67	0,00	11,53	2,27	11,48	2,27	5,60
MISSIONE 2 Giustizia								
1	Uffici giudiziari	0,03	0,00	0,02	0,00	0,01	0,00	0,03
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)					
		Previsioni Iniziali		Previsioni Definitive		Dati di Rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 2 Giustizia							
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 02 Giustizia	0,03	0,00	0,02	0,00	0,01	0,03
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza							
1	Polizia locale e amministrativa	1,45	0,00	1,09	0,03	1,22	0,23
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	1,45	0,00	1,09	0,03	1,22	0,23
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio							
1	Istruzione prescolastica	0,09	0,00	0,06	0,00	0,00	0,11
2	Altri ordini di istruzione	15,91	0,00	22,19	55,68	26,89	37,39
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni Iniziali		Previsioni Definitive		Dati di Rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio								
	TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	16,00	0,00	22,26	55,68	26,89	55,68	37,50
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	11,54	0,00	9,83	23,62	11,83	23,62	15,99
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	11,54	0,00	9,83	23,62	11,83	23,62	15,99
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero								
1	Sport e tempo libero	2,26	0,00	2,51	0,89	2,63	0,89	1,29
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2,26	0,00	2,51	0,89	2,63	0,89	1,29
MISSIONE 7 Turismo								
1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	1,00	0,00	0,73	0,00	0,76	0,00	0,22
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 07 Turismo	1,00	0,00	0,73	0,00	0,76	0,00	0,22
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
1	Urbanistica	0,00	0,00	0,22	0,60	0,28	0,60	0,39

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni Iniziali		Previsioni Definitive		Dati di Rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,22	0,60	0,28	0,60	0,39
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,64	0,00	1,32	0,13	0,16	0,13	2,16
3	Rifiuti	0,13	0,00	0,10	0,00	0,04	0,00	0,13
4	Servizio idrico integrato	2,96	0,00	2,96	1,54	3,22	1,54	1,68
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	4,26	0,00	5,55	1,85	5,25	1,85	3,57
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9,00	0,00	9,94	3,52	8,67	3,52	7,54
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità								

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)					
		Previsioni Iniziali		Previsioni Definitive		Dati di Rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	4,91	0,00	8,71	5,03	8,69	6,35
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	4,91	0,00	8,71	5,03	8,69	6,35
MISSIONE 11 Soccorso civile							
1	Sistema di protezione civile	0,26	0,00	0,22	0,00	0,20	0,11
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 11 Soccorso civile	0,26	0,00	0,22	0,00	0,20	0,11
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
1	Interventi per l'infanzia e per i minori	0,06	0,00	0,05	0,00	0,05	0,03
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,02	0,00	0,01	0,00	0,00	0,02

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni Iniziali		Previsioni Definitive		Dati di Rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,26	0,00	0,25	0,00	0,13	0,00	0,25
5	Interventi a favore delle famiglie	0,07	0,00	0,11	0,00	0,05	0,00	0,13
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,16	0,00	0,15	0,01	0,17	0,01	0,03
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,57	0,00	0,58	0,01	0,39	0,01	0,46
MISSIONE 13 Tutela della salute								
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)					
		Previsioni Iniziali		Previsioni Definitive		Dati di Rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività							
1	Industria, PMI e Artigianato	0,29	0,00	0,25	0,02	0,24	0,02
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,29	0,00	0,25	0,02	0,24	0,02
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
1	Sistema Agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni Iniziali		Previsioni Definitive		Dati di Rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
	TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
1	Fonti energetiche	18,38	0,00	14,50	1,58	15,89	1,58	4,22
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	18,38	0,00	14,50	1,58	15,89	1,58	4,22
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	2,51	6,73	3,16	6,73	4,36
2	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	2,51	6,73	3,16	6,73	4,36
MISSIONE 19 Relazioni internazionali								
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 Fondi da ripartire								
1	Fondo di riserva	0,85	0,00	0,41	0,00	0,00	0,00	0,71
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,19	0,00	0,14	0,00	0,00	0,00	0,24
3	Altri fondi	0,17	0,00	0,12	0,00	0,00	0,00	0,21

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni Iniziali		Previsioni Definitive		Dati di Rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/ (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 20 Fondi da ripartire								
	TOTALE Missione 20 Fondi da ripartire	1,21	0,00	0,67	0,00	0,00	0,00	1,17
MISSIONE 50 Debito pubblico								
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,37	0,00	0,27	0,00	0,34	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50 Debito pubblico	0,37	0,00	0,27	0,00	0,34	0,00	0,00
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie								
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	2,13	0,00	3,11	0,00	0,00	0,00	5,38
	TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie	2,13	0,00	3,11	0,00	0,00	0,00	5,38
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi								
1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	14,90	0,00	11,03	0,00	7,30	0,00	9,04
2	Anticipazioni per il finanziamento del SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi	14,90	0,00	11,03	0,00	7,30	0,00	9,04

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO <dbtext datapipeline='ppParam'>AnnoRif</dbtext> (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
1	Organi istituzionali	99,30	100,00	94,03	93,65	100,00
2	Segereteria generale	91,37	100,00	75,88	72,23	85,88
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	100,00	100,00	93,99	94,16	88,47
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	28,62	25,50	88,28
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	74,26	73,51	83,66
6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	93,70	93,21	98,46
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	97,73	97,70	100,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	100,00	100,00	74,78	72,91	87,47
MISSIONE 2 Giustizia						
1	Uffici giudiziari	100,00	100,00	64,26	93,45	7,73
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO <dbtext datapipeline='ppParam'>AnnoRif</dbtext> (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 2 Giustizia						
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 02 Giustizia	100,00	100,00	64,26	93,45	7,73
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza						
1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	91,84	91,41	96,43
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	100,00	100,00	91,84	91,41	96,43
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio						
1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	23,27	100,00	65,84	75,25	47,89
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO <dbtext datapipeline='ppParam'>AnnoRif</dbtext> (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio						
	TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	23,68	100,00	65,84	75,25	47,89
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	61,30	69,52	57,99
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	100,00	100,00	61,30	69,52	57,99
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero						
1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	73,15	76,53	65,30
2	Giovani	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	100,00	100,00	73,12	76,53	65,19
MISSIONE 7 Turismo						
1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	85,89	100,00	70,92	76,91	57,98
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 07 Turismo	85,89	100,00	70,92	76,91	57,98
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
1	Urbanistica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO <dbtext datapipeline='ppParam'>AnnoRif</dbtext> (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	96,88	100,00	55,61
3	Rifiuti	100,00	100,00	98,67	100,00	95,97
4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	92,29	93,05	81,98
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	68,12	64,44	81,83
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	100,00	100,00	76,41	75,32	81,91
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità						

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO <dbtext datapipeline='ppParam'>AnnoRif</dbtext> (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità						
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	84,01	83,11	90,52
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	100,00	100,00	84,01	83,11	90,52
MISSIONE 11 Soccorso civile						
1	Sistema di protezione civile	53,05	100,00	49,74	93,19	15,68
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 11 Soccorso civile	53,05	100,00	49,74	93,19	15,68
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1	Interventi per l'infanzia e per i minori	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO <dbtext datapipeline='ppParam'>AnnoRif</dbtext> (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	75,43	74,63	79,34
5	Interventi a favore delle famiglie	100,00	100,00	25,14	18,01	46,11
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100,00	100,00	68,03	69,20	58,73
MISSIONE 13 Tutela della salute						
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO <dbtext datapipeline='ppParam'>AnnoRif</dbtext> (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività						
1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	93,24	93,31	92,28
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività	100,00	100,00	93,24	93,31	92,28
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
1	Sistema Agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO <dbtext datapipeline='ppParam'>AnnoRif</dbtext> (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
	TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
1	Fonti energetiche	100,00	100,00	96,48	96,82	90,15
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	100,00	100,00	96,48	96,82	90,15
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 Relazioni internazionali						
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 Fondi da ripartire						
1	Fondo di riserva	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO <dbtext datapipeline='ppParam'>AnnoRif</dbtext> (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 20 Fondi da ripartire						
	TOTALE Missione 20 Fondi da ripartire	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 Debito pubblico						
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	66,67	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50 Debito pubblico	66,67	100,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie						
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi						
1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	98,32	100,00	80,13	87,34	35,80
2	Anticipazioni per il finanziamento del SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi	98,32	100,00	80,13	87,34	35,80

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio						
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsio prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	Impegni/Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
2 Entrate correnti						
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamanti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamanti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamanti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamanti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamanti di competenza (%)	Rendiconto	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamanti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
2 Entrate correnti						
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa(%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere						
3.1 Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere						
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (il 10% delle entrate di competenza del titolo primo).	
4 Spese di personale						
4.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I – FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
4 Spese di personale						
4.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
4.4 Spesa di personale procapite	Macr 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
5 Esternalizzazione dei servizi						
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	
6 Interessi passivi						
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per Interessi passivi sul totale delle entrate correnti	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
6 Interessi passivi						
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	
7 Investimenti						
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / totate Impegni Titoli I+II	Impegni e pagamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
7.2 Investimenti diretti procapite	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente	
7.3 Contributi agli investimenti procapite	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
7 Investimenti						
7.4 Investimenti complessivi procapite	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Quota procapite degli investimenti complessivi dell'ente	
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa . Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
7 Investimenti						
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
8 Analisi dei residui						
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui sulla quota di impegni registrati nell'esercizio per ogni titolo di I livello di spesa	
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sulla quota di accertamenti registrati nell'esercizio per ogni titolo di I livello di entrata	
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui passivi sul totale di impegni registrati nell'esercizio	
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sul totale di accertamenti registrati nell'esercizio	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
8 Analisi dei residui						
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi in c/capitale nell'esercizio rispetto allo stock di residui attivi in c/capitale al 31 dicembre	
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi per riduzione di attività finanziarie al 31	
9 Smaltimento debiti non finanziari						
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere allo smaltimento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
9 Smaltimento debiti non finanziari						
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
9 Smaltimento debiti non finanziari						
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	Giorni	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
10 Debiti finanziari						
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
10 Debiti finanziari						
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria (E.4.02.06.00.000) "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" +Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) +Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Rendiconto	S	Valutazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
11 Composizione avanzo di amministrazione						
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo /Avanzo di amministrazione presunto (%)	Rendiconto	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
12 Disavanzo di amministrazione						
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	Quota di disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	(%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incremento del disavanzo nell'esercizio rispetto al saldo dell'esercizio al 1° gennaio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. (3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio quale rapporto tra il disavanzo iscritto in spesa (stanziamento definitivo) e il totale degli accertamenti per i primi tre titoli di entrata	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
13 Debiti fuori bilancio						
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
14 Fondo pluriennale vincolato						
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)] / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato al rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi".

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto - Allegato n. 2

Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
15 Partite di giro e conto terzi						
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partire di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo di spesa	Impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partire di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	