

# RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE

COMUNE DANTA DI CADORE  
PROVINCIA DI BELLUNO  
ESERCIZIO 2019

## SOMMARIO

|       |  |         |
|-------|--|---------|
| 2     | Premessa   | Pag. 4  |
| 3     | Criteri di valutazione utilizzati  | Pag. 5  |
| 4     | ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA   | Pag. 6  |
| 4.1   | Sintesi del bilancio   | Pag. 7  |
| 4.2   | Elenco delle variazioni  | Pag. 10 |
| 4.3   | Risultato di amministrazione   | Pag. 11 |
| 4.3.1 | Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione  | Pag. 12 |
| 4.3.2 | Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione  | Pag. 13 |
| 4.3.3 | Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione  | Pag. 14 |
| 4.4   | Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare   | Pag. 15 |
| 4.5   | Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti  | Pag. 16 |
| 4.6   | Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili | Pag. 17 |
| 5     | ANALISI DELLA COMPETENZA   | Pag. 18 |
| 5.1   | Entrate  | Pag. 19 |
| 5.1.1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | Pag. 20 |
| 5.1.2 | Trasferimenti correnti   | Pag. 21 |
| 5.1.3 | Entrate extratributarie  | Pag. 22 |
| 5.1.4 | Entrate in conto capitale  | Pag. 23 |
| 5.1.5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie   | Pag. 24 |
| 5.1.6 | Accensione prestiti  | Pag. 25 |
| 5.1.7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere   | Pag. 26 |
| 5.1.8 | Entrate per conto terzi e partite di giro  | Pag. 27 |
| 5.2   | Spese  | Pag. 28 |
| 5.2.1 | Missioni   | Pag. 29 |
| 5.2.2 | Spese correnti   | Pag. 32 |
| 5.2.3 | Spese in conto capitale  | Pag. 33 |
| 5.2.4 | Spese per incremento di attività finanziarie   | Pag. 34 |
| 5.2.5 | Rimborso di prestiti   | Pag. 35 |
| 5.2.6 | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere  | Pag. 36 |
| 5.2.7 | Spese per conto terzi e partite di giro  | Pag. 37 |
| 5.3   | Equilibri  | Pag. 38 |
| 5.3.1 | Equilibri bilancio della gestione corrente   | Pag. 39 |
| 5.3.2 | Equilibri bilancio della gestione in conto capitale  | Pag. 40 |
| 5.3.3 | Equilibri bilancio finale  | Pag. 41 |
| 6     | ANALISI DEI RESIDUI  | Pag. 42 |
| 6.1   | Smaltimento residui attivi   | Pag. 43 |
| 6.2   | Formazione residui attivi  | Pag. 44 |
| 6.3   | Smaltimento residui passivi  | Pag. 45 |
| 6.4   | Formazione residui passivi   | Pag. 46 |
| 7     | ASPETTI PATRIMONIALI   | Pag. 47 |
| 7.1   | Stato patrimoniale   | Pag. 48 |
| 7.2   | Le società partecipate   | Pag. 50 |
| 8     | ALTRE INFORMAZIONI   | Pag. 51 |
| 8.1   | Situazione di cassa  | Pag. 52 |
| 8.2   | Fondo crediti di dubbia esigibilità  | Pag. 53 |
| 8.3   | Fondo pluriennale vincolato  | Pag. 54 |
| 8.4   | Indicatori di bilancio   | Pag. 58 |
| 8.4.1 | Indicatori sintetici   | Pag. 59 |

|       |                                 |         |
|-------|---------------------------------|---------|
| 8.4.2 | Indicatori analitici di entrata | Pag. 63 |
| 8.4.3 | Indicatori analitici di spesa   | Pag. 66 |
| 9     | CONCLUSIONI                     | Pag. 73 |

## 2 Premessa

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

Il contenuto della relazione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Il rendiconto della gestione è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Ad esso, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- 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;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

### 3 Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" ( D.Lgs.126/14). In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- - il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

# ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

## 4.1 Sintesi del bilancio

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

### Previsioni definitive e accertamenti di entrata

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste. Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili.

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

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

### Previsioni definitive e impegni di spesa

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

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

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

| ENTRATE   |                     |            |                       |         |              |
|---|---------------------|------------|-----------------------|---------|--------------|
| DESCRIZIONE   | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI | PREVISIONI DEFINITIVE | % VAR.  | ACCERTAMENTI |
| Avanzo di amministrazione   | 0,00                | 46.500,00  | 46.500,00             | 0,00    |              |
| Fondo pluriennale vincolato                                       | 21.343,41           | -21.343,41 | 0,00                  | -100,00 |              |
| <b>Titolo 1</b>   |                     |            |                       |         |              |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 380.010,00          | 1,00       | 380.011,00            | 0,00    | 375.318,58   |
| <b>Titolo 2</b>   |                     |            |                       |         |              |
| Trasferimenti correnti  | 40.607,00           | 1.200,00   | 41.807,00             | 2,96    | 32.376,79    |
| <b>Titolo 3</b>   |                     |            |                       |         |              |
| Entrate extratributarie   | 171.300,00          | 4.755,00   | 176.055,00            | 2,78    | 172.983,04   |
| <b>Titolo 4</b>   |                     |            |                       |         |              |
| Entrate in conto capitale   | 130.500,00          | 175.123,41 | 305.623,41            | 134,19  | 207.634,30   |
| <b>Titolo 5</b>   |                     |            |                       |         |              |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00       | 0,00                  | 0,00    | 0,00         |

|  |                     |                   |                     |              |                   |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|
| <b>Titolo 6</b>                              |                     |                   |                     |              |                   |
| Accensione prestiti                          | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00         | 0,00              |
| <b>Titolo 7</b>                              |                     |                   |                     |              |                   |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 158.000,00          | 0,00              | 158.000,00          | 0,00         | 0,00              |
| <b>Titolo 9</b>                              |                     |                   |                     |              |                   |
| Entrate per conto terzi e partite di giro    | 290.000,00          | 0,00              | 290.000,00          | 0,00         | 93.803,84         |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                        | <b>1.191.760,41</b> | <b>206.236,00</b> | <b>1.397.996,41</b> | <b>17,31</b> | <b>882.116,55</b> |



## SPESE

| DESCRIZIONE   | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI        | PREVISIONI DEFINITIVE | % VAR.       | IMPEGNI           |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------|--------------|-------------------|
| Disavanzo di amministrazione                          | 0,00                | 0,00              | 0,00                  | 0,00         |                   |
| <b>Titolo 1</b>                                       |                     |                   |                       |              |                   |
| Spese correnti  | 519.502,00          | 49.456,00         | 568.958,00            | 9,52         | 507.928,69        |
| <b>Titolo 2</b>                                       |                     |                   |                       |              |                   |
| Spese in conto capitale                               | 151.843,41          | 156.780,00        | 308.623,41            | 103,25       | 225.453,56        |
| <b>Titolo 3</b>                                       |                     |                   |                       |              |                   |
| Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                | 0,00              | 0,00                  | 0,00         | 0,00              |
| <b>Titolo 4</b>                                       |                     |                   |                       |              |                   |
| Rimborso di prestiti                                  | 72.415,00           | 0,00              | 72.415,00             | 0,00         | 72.413,46         |
| <b>Titolo 5</b>                                       |                     |                   |                       |              |                   |
| Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 158.000,00          | 0,00              | 158.000,00            | 0,00         | 0,00              |
| <b>Titolo 7</b>                                       |                     |                   |                       |              |                   |
| Spese per conto terzi e partite di giro               | 290.000,00          | 0,00              | 290.000,00            | 0,00         | 93.803,84         |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                   | <b>1.191.760,41</b> | <b>206.236,00</b> | <b>1.397.996,41</b>   | <b>17,31</b> | <b>899.599,55</b> |

## 4.2 Elenco delle variazioni

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

| Variazioni di Bilancio   |
|--|
| DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE n. 19 del 07/06/2019 Bilancio di previsione 2019-2021.1 variazione.  |
| DELIBERA GIUNTA COMUNALE n. 32 del 14/06/2019 Riaccertamento ordinario e reimputazione dei residui attivi e passivi. Determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2017/2018 e 2019/2020 ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio |
| DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE n. 25 del 26/07/2019 Assestamento di bilancio di previsione 2019 (art. 175, comma 8, D.Lgs. 267/2000) e verifica della permanenza degli equilibri di bilancio (art. 193 D. Lggs. 267/2000)   |
| DELIBERA GIUNTA COMUNALE n. 48 del 16/09/2019 Variazione urgente al bilancio di previsione 2019.   |
| Delibera Fittizia n. 99 del 23/10/2019 QUADRATURA ERRORE FPV 2018-2019   |
| DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE n. 32 del 28/11/2019 VARIAZIONE BILANCIO   |
| DELIBERA GIUNTA COMUNALE n. 62 del 04/12/2019 VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.   |

### 4.3 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori.

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi).

La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento.

Di seguito la composizione sintetica del risultato di amministrazione

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b> | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                | <b>146.766,75</b> | <b>120.421,56</b> | <b>124.796,89</b> |
| di cui   |                   |                   |                   |
| parte accantonata                                  | 0,00              | 63.998,00         | 54.960,00         |
| parte vincolata                                    | 0,00              | 422,00            | 522,00            |
| parte destinata a investimenti                     |                   | 0,00              | 0,00              |
| parte disponibile                                  | 146.766,75        | 56.001,56         | 69.314,89         |

| <b>PARTE VINCOLATA</b>                              | <b>2019</b>   |
|---|---------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                  | 0,00          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui        | 0,00          |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 522,00        |
| Altri vincoli                                       | 0,00          |
| <b>Totale parte vincolata</b>                       | <b>522,00</b> |

| <b>PARTE ACCANTONATA</b>            | <b>2019</b>      |
|-------------------------------------|------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 48.300,00        |
| Fondo anticipazioni liquidità       | 0,00             |
| Fondo perdite società partecipate   | 0,00             |
| Fondo contenzioso                   | 0,00             |
| Altri accantonamenti                | 6.660,00         |
| <b>Totale parte accantonata</b>     | <b>54.960,00</b> |

### 4.3.1 Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione

La quota accantonata del risultato di amministrazione ammonta a euro 54.960,00 ed è costituita da:

| CAPITOLO DI SPESA                              |   | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|--|---|--|--|
| <b>Altri accantonamenti</b>                    |   |  |  |
| 2019<br>999999999                              | Indennità fine mandato  | 1.162,00   | 6.660,00   |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>             |   | <b>1.162,00</b>  | <b>6.660,00</b>  |
| <b>Fondo crediti dubbia esigibilità</b>        |   |  |  |
| 2019<br>218001                                 | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI.                                     | 0,00   | 0,00   |
| 2019<br>218002                                 | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE. | 0,00   | 48.300,00  |
| <b>Totale Fondo crediti dubbia esigibilità</b> |   | <b>0,00</b>  | <b>48.300,00</b>   |
| <b>Totale</b>                                  |   | <b>1.162,00</b>  | <b>54.960,00</b>   |

### 4.3.2 Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione

La quota vincolata del risultato di amministrazione ammonta a euro 522,00 ed è costituita da:

| CAPITOLO DI ENTRATA  |                | CAPITOLO DI SPESA |  | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 * | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 * |
|--|----------------|-------------------|--|--|--|
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>              |                |                   |  |  |  |
| 2019   | opere di culto | 2019              | QUOTA DELL'8% -ONERI                           | 100,00   | 522,00   |
| 999999999  |                | 2185000           | URBANIZZAZIONE SECONDARIA- PER OPERE DI CULTO. |  |  |
| <b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b> |                |                   |  | 100,00   | 522,00   |
| <b>Totale</b>  |                |                   |  | <b>100,00</b>                                  | <b>522,00</b>  |

\* valori al netto delle risorse accantonate

### 4.3.3 Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione

La quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione ammonta a euro 0,00 ed è costituita da:

| CAPITOLO DI ENTRATA | CAPITOLO DI SPESA | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/null * |
|---------------------|-------------------|---|
| <b>Totale null</b>  |                   | 0,00  |
| <b>Totale</b>       |                   | 0,00  |

\* valori al netto delle risorse accantonate

#### **4.4 Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare**

L'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili.

#### 4.5 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

Non ricorre la fattispecie.

!



**4.6 Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili**

Viene riportato il numero dei dipendenti suddiviso per categoria.

| CATEGORIA | Presenze al<br>01/01/2019 | Presenze al<br>31/12/2019 |
|-----------|---------------------------|---------------------------|
| PROFILO B | 2                         | 1                         |
| PROFILO C | 3                         | 3                         |
| PROFILO D | 1                         | 1                         |
|           |                           |                           |

Viene riportato il compenso annuo erogato al Sindaco, agli assessori, ai consiglieri comunali e al Revisione dei conti.

| CARICA   | Compenso lordo |
|----------|----------------|
| SINDACO  | €. 13.944,61   |
| REVISORE | €. 2.740,61    |
|          |                |
|          |                |

## 5 ANALISI DELLA COMPETENZA

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

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Non sempre però questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

Di seguito la composizione del risultato della gestione di competenza.

| Risultato della gestione di competenza    |   | 2019              |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza                | + | 882.116,55        |
| Impegni di competenza                     | - | 899.599,55        |
| Saldo                                     |   | -17.483,00        |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01    | + | 0,00              |
| Impegni confluiti nel FPV al 31/12        | - | 0,00              |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>-17.483,00</b> |

## 5.1 Entrate

Con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'entrata e la spesa. L'Ente, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti. In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

### 5.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa, comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente. Le entrate di questo titolo rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondi perequativi dallo Stato                 | 102.382,15           | 99.328,26            | 98.343,02            |
| <b>Totale</b>                                 | <b>102.382,15</b>    | <b>99.328,26</b>     | <b>98.343,02</b>     |

| Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

| Imposte, tasse e proventi assimilati                                   | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Imposta municipale propria   | 146.803,09           | 136.721,51           | 135.316,81           |
| Addizionale comunale IRPEF   | 45.000,00            | 43.500,00            | 42.000,00            |
| Tassa occupazione spazi e aree pubbliche                               | 2.039,94             | 2.042,68             | 1.896,79             |
| Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 505,01               | 509,05               | 510,05               |
| Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi                             | 60.000,00            | 59.236,46            | 61.251,91            |
| Tassa sui servizi comunali (TASI)                                      | 34.922,94            | 34.556,49            | 36.000,00            |
| <b>Totale</b>  | <b>289.270,98</b>    | <b>276.566,19</b>    | <b>276.975,56</b>    |

|   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>391.653,13</b> | <b>375.894,45</b> | <b>375.318,58</b> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|

## 5.1.2 Trasferimenti correnti

Il titolo II - Trasferimenti correnti, comprende le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente. Le entrate del titolo II misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali  | 16.747,53            | 21.668,95            | 17.406,79            |
| <b>Totale</b>                                       | <b>16.747,53</b>     | <b>21.668,95</b>     | <b>17.406,79</b>     |

| Trasferimenti correnti da Famiglie | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Trasferimenti correnti da Famiglie | 330,00               | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                      | <b>330,00</b>        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali    | 9.660,00             | 15.540,00            | 14.970,00            |
| <b>Totale</b>                                       | <b>9.660,00</b>      | <b>15.540,00</b>     | <b>14.970,00</b>     |

| Trasferimenti correnti da Imprese       | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altri trasferimenti correnti da imprese | 2.824,54             | 2.315,20             | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                           | <b>2.824,54</b>      | <b>2.315,20</b>      | <b>0,00</b>          |

| Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

|                                      |                  |                  |                  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Totale Trasferimenti correnti</b> | <b>29.562,07</b> | <b>39.524,15</b> | <b>32.376,79</b> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|

### 5.1.3 Entrate extratributarie

Il titolo III - Entrate extratributarie, comprende le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Le entrate del titolo III costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Vendita di beni  | 1.868,22             | 11.538,90            | 10.942,30            |
| Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi                     | 22.564,34            | 25.113,01            | 32.690,94            |
| <b>Totale</b>  | <b>24.432,56</b>     | <b>36.651,91</b>     | <b>43.633,24</b>     |

| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti            | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 20.852,59            | 5.344,49             | 3.269,43             |
| <b>Totale</b>  | <b>20.852,59</b>     | <b>5.344,49</b>      | <b>3.269,43</b>      |

| Rimborsi e altre entrate correnti | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Rimborsi in entrata               | 0,00                 | 0,00                 | 37.806,25            |
| <b>Totale</b>                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>37.806,25</b>     |

| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                             | 22.567,62            | 18.773,97            | 17.949,80            |
| <b>Totale</b>  | <b>22.567,62</b>     | <b>18.773,97</b>     | <b>17.949,80</b>     |

| Interessi attivi       | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altri interessi attivi | 0,57                 | 0,40                 | 0,07                 |
| <b>Totale</b>          | <b>0,57</b>          | <b>0,40</b>          | <b>0,07</b>          |

| Rimborsi e altre entrate correnti | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altre entrate correnti n.a.c.     | 69.925,25            | 52.236,52            | 70.324,25            |
| <b>Totale</b>                     | <b>69.925,25</b>     | <b>52.236,52</b>     | <b>70.324,25</b>     |

|                                       |                   |                   |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Totale Entrate extratributarie</b> | <b>137.778,59</b> | <b>113.007,29</b> | <b>172.983,04</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

## 5.1.4 Entrate in conto capitale

Il titolo IV - Entrate in conto capitale, comprende le entrate derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento.

Rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei titoli V e VI, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

| <b>Contributi agli investimenti</b>                       | <b>ACCERTAMENTI<br/>2017</b> | <b>ACCERTAMENTI<br/>2018</b> | <b>ACCERTAMENTI<br/>2019</b> |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 361.900,10                   | 5.000,00                     | 181.380,00                   |
| <b>Totale</b>   | <b>361.900,10</b>            | <b>5.000,00</b>              | <b>181.380,00</b>            |

| <b>Altre entrate in conto capitale</b> | <b>ACCERTAMENTI<br/>2017</b> | <b>ACCERTAMENTI<br/>2018</b> | <b>ACCERTAMENTI<br/>2019</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Permessi di costruire                  | 7.447,26                     | 4.324,38                     | 9.254,30                     |
| Altre entrate in conto capitale n.a.c. | 0,00                         | 0,00                         | 17.000,00                    |
| <b>Totale</b>                          | <b>7.447,26</b>              | <b>4.324,38</b>              | <b>26.254,30</b>             |

|   |                   |                 |                   |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Totale Entrate in conto capitale</b> | <b>369.347,36</b> | <b>9.324,38</b> | <b>207.634,30</b> |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|

### 5.1.5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie

Il titolo V - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie, comprende le entrate relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

| Altre entrate per riduzione di attività finanziarie         | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Prelievi da depositi bancari                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |



### 5.1.6 Accensione prestiti

Il titolo VI - Accensione prestiti, comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VI dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

| Altre forme di indebitamento      | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Accensione Prestiti - Derivati    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Accensione prestiti</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

### 5.1.7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate concesse dal tesoriere/cassiere in forma di anticipazioni di cassa erogate per far fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere               | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

## 5.1.8 Entrate per conto terzi e partite di giro

Il titolo VIII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate da cauzioni che l'ente riceve per l'utilizzo di beni comunali da parte di enti terzi, in seguito restituite attraverso la relativa voce di spesa.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VIII dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

| Entrate per partite di giro              | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altre ritenute                           | 54.000,10            | 40.421,98            | 32.398,21            |
| Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 44.469,01            | 51.519,76            | 53.560,28            |
| Ritenute su redditi da lavoro autonomo   | 5.196,69             | 11.374,91            | 5.144,11             |
| <b>Totale</b>                            | <b>103.665,80</b>    | <b>103.316,65</b>    | <b>91.102,60</b>     |

| Entrate per conto terzi       | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Depositi di/presso terzi      | 1.372,44             | 2.672,50             | 2.531,24             |
| Altre entrate per conto terzi | 227,64               | 5.040,00             | 170,00               |
| <b>Totale</b>                 | <b>1.600,08</b>      | <b>7.712,50</b>      | <b>2.701,24</b>      |

|   |                   |                   |                  |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Totale Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | <b>105.265,88</b> | <b>111.029,15</b> | <b>93.803,84</b> |
|---|-------------------|-------------------|------------------|

## 5.2 Spese

L'articolazione delle spese, è strutturata per missioni, programmi e titoli. Il bilancio può, quindi, essere letto "per missioni", "per titoli" e "per programmi".

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

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

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

I programmi di spesa sono gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Ogni programma sarà costituito da spese di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da spese di investimento (Tit.2 - Spese in C/capitale).

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

- "Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
  - "Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
  - "Titolo 3" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
  - "Titolo 4" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:
- "Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
  - "Titolo 7" riassume le somme per partite di giro.

Nelle tabelle che seguono vengono analizzate le spese per missioni, programmi, titoli e macroaggregati.

## 5.2.1 Missioni

Il legislatore prevede che le amministrazioni pubbliche adottino schemi di bilancio organizzati per missioni e programmi. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

| Servizi istituzionali, generali e di gestione                    | IMPEGNI 2017      | IMPEGNI 2018      | IMPEGNI 2019      |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Organi istituzionali   | 18.169,60         | 17.768,76         | 17.280,55         |
| Segreteria generale  | 43.249,02         | 56.532,54         | 55.931,65         |
| Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 14.438,35         | 18.342,63         | 10.224,03         |
| Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali              | 7.388,25          | 5.803,01          | 3.016,53          |
| Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                       | 36.759,30         | 50.740,30         | 133.005,82        |
| Ufficio tecnico  | 59.308,67         | 63.454,66         | 62.488,97         |
| Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile      | 38.060,96         | 40.677,65         | 28.522,07         |
| Statistica e sistemi informativi                                 | 6.000,00          | 7.000,00          | 6.200,00          |
| Risorse umane  | 6.595,88          | 4.663,63          | 11.077,20         |
| Altri servizi generali   | 1.300,00          | 0,00              | 2.179,29          |
| <b>Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>      | <b>231.270,03</b> | <b>264.983,18</b> | <b>329.926,11</b> |

| Ordine pubblico e sicurezza               | IMPEGNI 2017     | IMPEGNI 2018     | IMPEGNI 2019     |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Polizia locale e amministrativa           | 33.481,35        | 36.533,74        | 35.410,23        |
| Sistema integrato di sicurezza urbana     | 12.616,14        | 13.190,01        | 11.642,46        |
| <b>Totale Ordine pubblico e sicurezza</b> | <b>46.097,49</b> | <b>49.723,75</b> | <b>47.052,69</b> |

| Istruzione e diritto allo studio               | IMPEGNI 2017     | IMPEGNI 2018     | IMPEGNI 2019     |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Istruzione prescolastica                       | 0,00             | 0,00             | 1.891,00         |
| Altri ordini di istruzione non universitaria   | 8.539,19         | 9.396,60         | 9.142,78         |
| Servizi ausiliari all'istruzione               | 20.211,59        | 22.989,14        | 28.949,94        |
| Diritto allo studio                            | 3.190,00         | 1.500,00         | 3.113,53         |
| <b>Totale Istruzione e diritto allo studio</b> | <b>31.940,78</b> | <b>33.885,74</b> | <b>43.097,25</b> |

| Politiche giovanili, sport e tempo libero               | IMPEGNI 2017     | IMPEGNI 2018    | IMPEGNI 2019    |
|---|------------------|-----------------|-----------------|
| Sport e tempo libero                                    | 2.968,23         | 1.327,06        | 5.135,44        |
| Giovani   | 82.941,76        | 0,00            | 0,00            |
| <b>Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero</b> | <b>85.909,99</b> | <b>1.327,06</b> | <b>5.135,44</b> |

| Turismo                               | IMPEGNI 2017 | IMPEGNI 2018 | IMPEGNI 2019 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Sviluppo e valorizzazione del turismo | 7.315,80     | 3.346,83     | 4.653,85     |

|                       |                 |                 |                 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Totale Turismo</b> | <b>7.315,80</b> | <b>3.346,83</b> | <b>4.653,85</b> |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|

| <b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>        | <b>IMPEGNI 2017</b> | <b>IMPEGNI 2018</b> | <b>IMPEGNI 2019</b> |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Urbanistica e assetto del territorio                       | 0,00                | 0,00                | 14.000,00           |
| <b>Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>14.000,00</b>    |

| <b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>        | <b>IMPEGNI 2017</b> | <b>IMPEGNI 2018</b> | <b>IMPEGNI 2019</b> |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                               | 261.741,08          | 46.357,03           | 37.112,32           |
| Rifiuti  | 48.537,99           | 49.497,86           | 50.138,15           |
| Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione    | 133.628,16          | 0,00                | 38.993,55           |
| <b>Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> | <b>443.907,23</b>   | <b>95.854,89</b>    | <b>126.244,02</b>   |

| <b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>        | <b>IMPEGNI 2017</b> | <b>IMPEGNI 2018</b> | <b>IMPEGNI 2019</b> |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Viabilità e infrastrutture stradali             | 134.260,88          | 44.932,47           | 38.579,32           |
| <b>Totale Trasporti e diritto alla mobilità</b> | <b>134.260,88</b>   | <b>44.932,47</b>    | <b>38.579,32</b>    |

| <b>Soccorso civile</b>        | <b>IMPEGNI 2017</b> | <b>IMPEGNI 2018</b> | <b>IMPEGNI 2019</b> |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Sistema di protezione civile  | 4.720,00            | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Soccorso civile</b> | <b>4.720,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

| <b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                    | <b>IMPEGNI 2017</b> | <b>IMPEGNI 2018</b> | <b>IMPEGNI 2019</b> |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | 11.925,55           | 12.000,00           | 11.898,62           |
| Interventi per gli anziani  | 6.710,00            | 13.986,67           | 15.936,00           |
| Interventi per le famiglie  | 1.169,23            | 1.478,07            | 1.445,78            |
| Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 135,00              | 360,00              | 360,00              |
| Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | 5.246,52            | 2.550,41            | 1.964,00            |
| <b>Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>             | <b>25.186,30</b>    | <b>30.375,15</b>    | <b>31.604,40</b>    |

| <b>Sviluppo economico e competitività</b>        | <b>IMPEGNI 2017</b> | <b>IMPEGNI 2018</b> | <b>IMPEGNI 2019</b> |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Industria PMI e Artigianato                      | 543,88              | 499,82              | 600,00              |
| <b>Totale Sviluppo economico e competitività</b> | <b>543,88</b>       | <b>499,82</b>       | <b>600,00</b>       |

| <b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b> | <b>IMPEGNI 2017</b> | <b>IMPEGNI 2018</b> | <b>IMPEGNI 2019</b> |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|---|---------------------|---------------------|---------------------|

|  |                 |                  |                  |
|--|-----------------|------------------|------------------|
| Fonti energetiche  | 3.616,48        | 23.685,81        | 53.790,97        |
| <b>Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b> | <b>3.616,48</b> | <b>23.685,81</b> | <b>53.790,97</b> |

| <b>Debito pubblico</b>                                       | <b>IMPEGNI 2017</b> | <b>IMPEGNI 2018</b> | <b>IMPEGNI 2019</b> |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 45.022,78           | 41.916,75           | 38.698,20           |
| Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari  | 55.787,94           | 58.320,10           | 72.413,46           |
| <b>Totale Debito pubblico</b>                                | <b>100.810,72</b>   | <b>100.236,85</b>   | <b>111.111,66</b>   |

| <b>Servizi per conto terzi</b>            | <b>IMPEGNI 2017</b> | <b>IMPEGNI 2018</b> | <b>IMPEGNI 2019</b> |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Servizi per conto terzi e Partite di giro | 105.265,88          | 111.029,15          | 93.803,84           |
| <b>Totale Servizi per conto terzi</b>     | <b>105.265,88</b>   | <b>111.029,15</b>   | <b>93.803,84</b>    |

## 5.2.2 Spese correnti

Il titolo I - Spese correnti, comprende quelle spese destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

| MACROAGGREGATI                                 | IMPEGNI 2017      | IMPEGNI 2018      | IMPEGNI 2019      |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Redditi da lavoro dipendente                   | 171.279,60        | 179.149,83        | 182.907,45        |
| Imposte e tasse a carico dell'ente             | 13.161,71         | 14.565,14         | 14.625,80         |
| Acquisto di beni e servizi                     | 154.306,52        | 132.531,30        | 153.766,44        |
| Trasferimenti correnti                         | 88.295,60         | 107.535,80        | 102.605,94        |
| Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 3.100,00          | 0,00              | 0,00              |
| Interessi passivi                              | 45.022,78         | 41.916,75         | 38.698,20         |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate      | 1.488,25          | 528,30            | 720,00            |
| Altre spese correnti                           | 13.485,54         | 18.900,00         | 14.604,86         |
| <b>Totale Spese correnti</b>                   | <b>490.140,00</b> | <b>495.127,12</b> | <b>507.928,69</b> |



### 5.2.3 Spese in conto capitale

Il titolo II - Spese in conto capitale, comprende quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

| MACROAGGREGATI                                 | IMPEGNI 2017      | IMPEGNI 2018     | IMPEGNI 2019      |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 557.035,50        | 82.214,32        | 211.453,56        |
| Altre spese in conto capitale                  | 0,00              | 0,00             | 14.000,00         |
| <b>Totale Spese in conto capitale</b>          | <b>557.035,50</b> | <b>82.214,32</b> | <b>225.453,56</b> |

## 5.2.4 Spese per incremento di attività finanziarie

Il titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie, comprende le spese per partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

| MACROAGGREGATI   | IMPEGNI 2017 | IMPEGNI 2018 | IMPEGNI 2019 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Altre spese per incremento di attività finanziarie         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Totale Spese per incremento di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

## 5.2.5 Rimborso di prestiti

Il titolo IV - Rimborso di prestiti, comprende le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

| MACROAGGREGATI   | IMPEGNI 2017     | IMPEGNI 2018     | IMPEGNI 2019     |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 68.404,08        | 71.510,11        | 72.413,46        |
| Fondi per rimborso prestiti                                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale Rimborso di prestiti</b>                         | <b>68.404,08</b> | <b>71.510,11</b> | <b>72.413,46</b> |

## 5.2.6 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

| MACROAGGREGATI  | IMPEGNI 2017 | IMPEGNI 2018 | IMPEGNI 2019 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere      | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Totale Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

## 5.2.7 Spese per conto terzi e partite di giro

Il titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro, comprende le somme per partite di giro.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

| MACROAGGREGATI  | IMPEGNI 2017      | IMPEGNI 2018      | IMPEGNI 2019     |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Uscite per partite di giro                            | 103.665,80        | 103.316,65        | 91.102,60        |
| Uscite per conto terzi                                | 1.600,08          | 7.712,50          | 2.701,24         |
| <b>Totale Spese per conto terzi e partite di giro</b> | <b>105.265,88</b> | <b>111.029,15</b> | <b>93.803,84</b> |

### 5.3 Equilibri

La legge n. 243 del 24 dicembre 2012 "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, sesto comma, della Costituzione", disciplina il vincolo dell' equilibrio dei bilanci.

L'articolo 9, Equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, recita:

1. I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:
  - a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
  - b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.
2. Salvo quanto previsto dall'articolo 10, comma 4, qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente di cui al comma 1 del presente articolo registri un valore negativo dei saldi di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), adotta misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo.
3. Eventuali saldi positivi sono destinati all'estinzione del debito maturato dall'ente. Nel rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea e dell'equilibrio dei bilanci, i saldi positivi di cui al primo periodo possono essere destinati anche al finanziamento di spese di investimento con le modalità previste dall'articolo 10.
4. Con legge dello Stato sono definite le sanzioni da applicare agli enti di cui al comma 1 nel caso di mancato conseguimento dell'equilibrio gestionale sino al ripristino delle condizioni di equilibrio di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), da promuovere anche attraverso la previsione di specifici piani di rientro.

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:  
*"... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."*

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza. In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Le tabelle successive mostrano la situazione contabile del nostro ente, in sede di rendicontazione, degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

### 5.3.1 Equilibri bilancio della gestione corrente

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | (+) | 0,00  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00  |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 580.678,41<br>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  | (-) | 507.928,69  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 0,00  |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (-) | 72.413,46<br>0,00   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) | 0,00  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>336,26</b>   |
| <b>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'</b> |     |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 0,00<br>0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                 | (+) | 0,00<br>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  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>   |     | <b>336,26</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019   | (-) | 1.162,00  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 0,00  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  | (-) | <b>-825,74</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)   | (-) | -10.200,00  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>9.374,26</b>   |

### 5.3.2 Equilibri bilancio della gestione in conto capitale

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 46.500,00   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)   | (+) | 0,00  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 207.634,30  |
| 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 Riscossioni di crediti  | (-) | 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 riduzione di attività finanziarie   | (-) | 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  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 225.453,56  |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 0,00  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>  |     | <b>28.680,74</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019   | (-) | 0,00  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 100,00  |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>28.580,74</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 0,00  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>28.580,74</b>  |



### 5.3.3 Equilibri bilancio finale

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| 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 Concessione crediti di breve termine                             | (-) | 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 incremento di attività finanziarie                | (-) | 0,00  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                           |     | <b>29.017,00</b>  |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019                             |     | 1.162,00  |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 100,00  |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>27.755,00</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                 |     | -10.200,00  |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>37.955,00</b>  |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>              |     |   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |     | 336,26  |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) | 0,00  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | (-) | 0,00  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019         | (-) | 1.162,00  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)     | (-) | -10.200,00  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 0,00  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>9.374,26</b>   |

## ANALISI DEI RESIDUI

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

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

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

E' stato quindi chiesto ai Responsabili di Servizio una attenta analisi dei residui attivi e passivi per determinare la loro sussistenza. Le tabelle successive mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2019.

## 6.1 Smaltimento residui attivi

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2019 suddivisi per titolo.

| RESIDUI ATTIVI  |                         |                          |                    |                   |                           |
|---|-------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|
| DESCRIZIONE   | RESIDUI INIZIALI<br>(1) | RESIDUI MANTENUTI<br>(2) | RISCOSSIONI<br>(3) | % RISC<br>(3)/(2) | RESIDUI FINALI<br>(2)-(3) |
| <b>Titolo 1</b><br>Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa | 147.163,80              | 147.163,80               | 83.047,49          | 56,43             | 64.116,31                 |
| <b>Titolo 2</b><br>Trasferimenti correnti   | 4.439,24                | 3.437,60                 | 3.437,60           | 0,00              | 0,00                      |
| <b>Titolo 3</b><br>Entrate extratributarie  | 42.121,37               | 41.190,14                | 16.332,58          | 39,65             | 24.857,56                 |
| <b>Titolo 4</b><br>Entrate in conto capitale  | 66.597,70               | 63.698,88                | 0,00               | 0,00              | 63.698,88                 |
| <b>Titolo 5</b><br>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie                        | 0,00                    | 0,00                     | 0,00               | 0,00              | 0,00                      |
| <b>Titolo 6</b><br>Accensione prestiti  | 4.902,61                | 4.902,61                 | 0,00               | 0,00              | 4.902,61                  |
| <b>Titolo 7</b><br>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                         | 0,00                    | 0,00                     | 0,00               | 0,00              | 0,00                      |
| <b>Titolo 9</b><br>Entrate per conto terzi e partite di giro                            | 15.763,28               | 15.763,28                | 1.547,25           | 9,82              | 14.216,03                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>280.988,00</b>       | <b>276.156,31</b>        | <b>104.364,92</b>  | <b>37,79</b>      | <b>171.791,39</b>         |

## 6.2 Formazione residui attivi

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2019 suddivisi per titolo.

| FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI  |                     |                   |   |                                   |
|--|---------------------|-------------------|---|-----------------------------------|
| DESCRIZIONE  | ACCERTAMENTI<br>(1) | INCASSI<br>(2)    | RESIDUI DA<br>COMPETENZA<br>(3)=(1)-(2) | RESIDUI ANNI<br>PRECEDENTI<br>(4) |
| <b>Titolo 1</b><br>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 375.318,58          | 301.512,07        | 73.806,51                               | 64.116,31                         |
| <b>Titolo 2</b><br>Trasferimenti correnti  | 32.376,79           | 22.086,79         | 10.290,00                               | 0,00                              |
| <b>Titolo 3</b><br>Entrate extratributarie   | 172.983,04          | 89.742,59         | 83.240,45                               | 24.857,56                         |
| <b>Titolo 4</b><br>Entrate in conto capitale   | 207.634,30          | 71.254,30         | 136.380,00                              | 63.698,88                         |
| <b>Titolo 5</b><br>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie                     | 0,00                | 0,00              | 0,00                                    | 0,00                              |
| <b>Titolo 6</b><br>Accensione prestiti   | 0,00                | 0,00              | 0,00                                    | 4.902,61                          |
| <b>Titolo 7</b><br>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00              | 0,00                                    | 0,00                              |
| <b>Titolo 9</b><br>Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 93.803,84           | 93.183,39         | 620,45                                  | 14.216,03                         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>882.116,55</b>   | <b>577.779,14</b> | <b>304.337,41</b>                       | <b>171.791,39</b>                 |

### 6.3 Smaltimento residui passivi

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2019 suddivisi per titolo.

| RESIDUI PASSIVI   |                         |                          |                   |                  |                           |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| DESCRIZIONE   | RESIDUI INIZIALI<br>(1) | RESIDUI MANTENUTI<br>(2) | PAGAMENTI<br>(3)  | % PAG<br>(3)/(2) | RESIDUI FINALI<br>(2)-(3) |
| <b>Titolo 1</b><br>Spese correnti   | 171.485,47              | 169.693,05               | 129.803,11        | 76,49            | 39.889,94                 |
| <b>Titolo 2</b><br>Spese in conto capitale                                  | 199.966,73              | 175.069,13               | 64.886,74         | 37,06            | 110.182,39                |
| <b>Titolo 3</b><br>Spese per incremento di attività finanziarie             | 0,00                    | 0,00                     | 0,00              | 0,00             | 0,00                      |
| <b>Titolo 4</b><br>Rimborso di prestiti                                     | 0,00                    | 0,00                     | 0,00              | 0,00             | 0,00                      |
| <b>Titolo 5</b><br>Chiusura Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere | 0,00                    | 0,00                     | 0,00              | 0,00             | 0,00                      |
| <b>Titolo 7</b><br>Spese per conto terzi e partite di giro                  | 18.789,76               | 18.789,76                | 4.130,00          | 21,98            | 14.659,76                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>390.241,96</b>       | <b>363.551,94</b>        | <b>198.819,85</b> | <b>54,69</b>     | <b>164.732,09</b>         |

## 6.4 Formazione residui passivi

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2019 suddivisi per titolo.

| FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI   |                   |                   |   |                                   |
|--|-------------------|-------------------|---|-----------------------------------|
| DESCRIZIONE  | IMPEGNI<br>(1)    | PAGAMENTI<br>(2)  | RESIDUI DA<br>COMPETENZA<br>(3)=(1)-(2) | RESIDUI ANNI<br>PRECEDENTI<br>(4) |
| <b>Titolo 1</b><br>Spese correnti  | 507.928,69        | 387.152,90        | 120.775,79                              | 39.889,94                         |
| <b>Titolo 2</b><br>Spese in conto capitale                               | 225.453,56        | 62.871,51         | 162.582,05                              | 110.182,39                        |
| <b>Titolo 3</b><br>Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00              | 0,00              | 0,00                                    | 0,00                              |
| <b>Titolo 4</b><br>Rimborso di prestiti                                  | 72.413,46         | 72.413,46         | 0,00                                    | 0,00                              |
| <b>Titolo 5</b><br>Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00              | 0,00              | 0,00                                    | 0,00                              |
| <b>Titolo 7</b><br>Spese per conto terzi e partite di giro               | 93.803,84         | 55.633,83         | 38.170,01                               | 14.659,76                         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>899.599,55</b> | <b>578.071,70</b> | <b>321.527,85</b>                       | <b>164.732,09</b>                 |

## ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del bilancio evidenzia, oltre ai risultanti finali della gestione autorizzatoria-finanziaria, la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente.

A differenza della contabilità finanziaria che misura gli esborsi monetari sostenuti (spese) e gli introiti monetari (entrate), la contabilità economica misura il valore delle risorse (beni e servizi) utilizzate, cioè i costi, ed il valore dei beni e dei servizi prodotti, cioè i ricavi.

I due tipi di contabilità si differenziano essenzialmente per due aspetti:

- l'aspetto temporale – l'esborso o l'introito monetario possono avvenire in un momento diverso da quello in cui le risorse vengono impiegate;
- l'aspetto strutturale – l'unità organizzativa che impiega le risorse può essere diversa da quella che sostiene il relativo esborso finanziario ed esistono spese ed entrate alle quali non corrispondono costi o ricavi, come ad esempio le entrate da mutui e i rimborsi delle somme prese a prestito, al netto degli interessi, che sono invece un costo.

La situazione economica e patrimoniale dell'ente è stata redatta secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011, attraverso le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Il collegamento tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria è stato effettuato attraverso il "Piano dei conti integrato" (previsto dall'art. 4 del D.lgs. n. 118/2011), pertanto la corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria durante la gestione è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

## 7.1 Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

L'attivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

### - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono raggruppati gli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente.

### - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

### - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Comprendono i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi.

### - RIMANENZE

Comprendono l'insieme dei beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

### -CREDITI

Comprendono le obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.

### -ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine.

### -DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Comprendono tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo.

### -RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo. I ratei attivi possono derivare solo dalla parte corrente e mai dalla parte in conto capitale, inoltre, non possono essere rilevati come ratei le somme comprese nei residui attivi. I risconti attivi riguardano spese di competenza dell'esercizio successivo la cui manifestazione numeraria, però, è avvenuta nell'esercizio in corso.

Il passivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

### - PATRIMONIO NETTO

Misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniale. Il legislatore ha ritenuto opportuno evidenziare:

Il fondo di dotazione: è la garanzia, al netto dei beni demaniali, che l'ente offre ai suoi creditori in caso di deficit.

Le riserve : risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire.

Risultato economico di esercizio

### - FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti.

### - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO



- DEBITI

Comprendono l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente. (finanziamenti degli investimenti, debiti verso fornitori, amministrazioni pubbliche, organismi partecipati e altri soggetti, debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale).

- RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, i risconti passivi sono quote di ricavi riscossi anticipatamente.

| Riepilogo dello stato patrimoniale     |                     |                                 |                     |
|--|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| ATTIVO                                 | 2019                | PASSIVO                         | 2019                |
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione  | 0,00                | Fondo di dotazione              | 1.771.908,00        |
| Immobilizzazioni immateriali           | 0,00                | Riserve                         | 1.678.925,89        |
| Immobilizzazioni materiali             | 4.082.810,81        | Risultato economico d'esercizio | 0,00                |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 54.403,17           | <i>Patrimonio netto</i>         | <b>3.450.833,89</b> |
| Rimanenze                              | 0,00                |                                 |                     |
| Crediti                                | 412.926,19          | Fondo per rischi ed oneri       | 6.660,00            |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00                | Trattamento di fine rapporto    | 0,00                |
| Disponibilità liquide                  | 138.289,73          | Debiti                          | 1.230.936,01        |
| Ratei e risconti attivi                | 0,00                | Ratei e risconti passivi        | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>              | <b>4.688.429,90</b> | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>       | <b>4.688.429,90</b> |

## 7 – ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

### Elenco degli enti e degli organismi strumentali

| Codice fiscale società partecipata | Ragione sociale / denominazione       | Localizzazione   | Forma giuridica dell'Ente         | Visualizza la lista dei codici ateco | Quota % partecipazione diretta | Quota % partecipazione indiretta |
|------------------------------------|---------------------------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 01201910260                        | ASCOTRADE S.P.A.                      | VIA VERIZZO 1030 Pieve di Soligo (TV) Italia           | Società per azioni                | D.35.23                              | 0%                             | 0,1639%                          |
| 00971880257                        | BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE S.P.A.     | VIA TIZIANO VECELLIO 27/29 Belluno (BL) Italia         | Società per azioni                | D.35.22                              | 1,33%                          | 0,0020115%                       |
| 00971870258                        | BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A.  | VIA TIZIANO VECELLIO 27/29 Belluno (BL) Italia         | Società per azioni                | E.36                                 | 1,49%                          | 0%                               |
| 00293380259                        | ENERGIE COMUNI S.R.L.                 | VIA TIZIANO VECELLIO 27/29 Belluno (BL) Italia         | Società a responsabilità limitata | M.71.12                              | 0%                             | 1,3167%                          |
| 02555980305                        | FORZE IDRAULICHE ALTO CADORE S.R.L.   | VIA SAURIS DI SOPRA 51/B Sauris (UD) Italia            | Società a responsabilità limitata | D.35.11                              | 0%                             | 0,2128%                          |
| 00878390251                        | LA DOLOMITI AMBIENTE S.P.A.           | LOC MASEROT SNC Santa Giustina (BL) Italia             | Società per azioni                | M.72.19.09                           | 0%                             | 0,11324%                         |
| 00946200250                        | RENAZ S.R.L.                          | PAO PORDOI 16 Livinallongo del Col di Lana (BL) Italia | Società a responsabilità limitata | D.35.11                              | 0%                             | 0,266%                           |
| 00344730288                        | SEVEN CENTER SRL IN LIQ.NE            | VIA VERIZZO 1030 Pieve di Soligo (TV) Italia           | Società a responsabilità limitata | F.43.22.01                           | 0%                             | 0,1995%                          |
| 01034290252                        | SOCIETA' INFORMATICA TERRITORIALE SRL | VIA MASI SIMONETTI 20 Belluno (BL) Italia              | Società a responsabilità limitata | J.63.11.2                            | 0%                             | 0,4379%                          |
| 01145190250                        | VALMONTINA S.R.L.                     | VIA XXX APRILE 15 Belluno (BL) Italia                  | Società a responsabilità limitata | D.35.11                              | 0%                             | 0,3325%                          |
| 04042120230                        | VIVERACQUA S.C. A R.L.                | LGD GALTAROSSA 8 Verona (VR) Italia                    | Società consortile                | G.46.19.04                           | 0%                             | 0,07748%                         |

La certificazione della “verifica dei rapporti di debito/credito reciproco con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate” è allegata al Rendiconto della Gestione.

# ALTRE INFORMAZIONI

## 8.1 Situazione di cassa

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

I documenti contabili allegati sono stati predisposti secondo le regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11). Il bilancio è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

| SITUAZIONE DI CASSA                 | COMPETENZA        | RESIDUO           | TOTALE            |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fondo di cassa iniziale</b>      |                   |                   |                   |
| con vincolo                         |                   |                   | 0,00              |
| senza vincolo                       |                   |                   | 229.675,52        |
| <b>Totale</b>                       |                   |                   | <b>229.675,52</b> |
| <b>Reversali</b>                    |                   |                   |                   |
| con vincolo                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| senza vincolo                       | 577.779,14        | 104.364,92        | 682.144,06        |
| <b>Movimenti emessi 577 Totale</b>  | <b>577.779,14</b> | <b>104.364,92</b> | <b>682.144,06</b> |
| <b>Mandati</b>                      |                   |                   |                   |
| con vincolo                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| senza vincolo                       | 578.071,70        | 198.819,85        | 776.891,55        |
| <b>Movimenti emessi 1035 Totale</b> | <b>578.071,70</b> | <b>198.819,85</b> | <b>776.891,55</b> |
| <b>Fondo di cassa finale</b>        |                   |                   |                   |
| con vincolo                         |                   |                   | 0,00              |
| senza vincolo                       |                   |                   | 134.928,03        |
| <b>Totale</b>                       |                   |                   | <b>134.928,03</b> |
| riscossioni da regolarizzare        |                   |                   | 0,00              |
| pagamenti da regolarizzare          |                   |                   | 0,00              |
| <b>Totale</b>                       |                   |                   | <b>134.928,03</b> |

## 8.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo semplificato.

Di seguito l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto

| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'  | RESIDUI ATTIVI<br>FORMATISI<br>NELL'ESERCIZI<br>O | RESIDUI ATTIVI<br>DEGLI<br>ESERCIZI<br>PRECEDENTI<br>(b) | FONDO<br>CREDITI<br>DUBBIA<br>ESIGIBILITA'<br>(e) | % di<br>accantonameto<br>al fondo crediti<br>di dubbia<br>esigibilità |
|--|---|--|---|---|
| TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 73.806,51   | 64.116,31  | 25.300,00   | 18,34   |
| TITOLO 2 Trasferimenti correnti  | 10.290,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| TITOLO 3 Entrate extratributarie   | 83.240,45   | 24.857,56  | 23.000,00   | 21,28   |
| TITOLO 4 Entrate in conto capitale   | 136.380,00  | 63.698,88  | 0,00  | 0,00  |
| TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>303.716,96</b>                                 | <b>152.672,75</b>  | <b>48.300,00</b>                                  | <b>10,58</b>  |

### 8.3 Fondo pluriennale vincolato

Con delibera di Giunta è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2019 con la quale sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2020-2022 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota è stata iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, per mezzo di variazione adottata dal Consiglio contestualmente all'approvazione del rendiconto 2019, a seguito della conclusione dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui;

b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2020-2022, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Il fondo pluriennale vincolato risulta costituito come da seguente tabella:

| MISSIONI E PROGRAMMI   | FPV al<br>31/12/2018 | FPV al<br>31/12/2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>  |                      |                      |
| 1.01 Organi istituzionali  | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.02 Segreteria generale   | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato                                      | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali   | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali  | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.06 Ufficio tecnico   | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile   | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.08 Statistica e sistemi informativi  | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali  | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.10 Risorse umane   | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.11 Altri servizi generali  | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni) | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>2 Missione 2 Giustizia</b>  |                      |                      |
| 2.01 Uffici giudiziari   | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.02 Casa circondariale e altri servizi  | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 2 Giustizia</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>  |                      |                      |
| 3.01 Polizia locale e amministrativa   | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.02 Sistema integrato di sicurezza urbana   | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>   |                      |                      |
| 4.01 Istruzione prescolastica  | 0,00                 | 0,00                 |
| 4.02 Altri ordini di istruzione non universitaria  | 0,00                 | 0,00                 |
| 4.03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)   | 0,00                 | 0,00                 |
| 4.04 Istruzione universitaria  | 0,00                 | 0,00                 |

| MISSIONI E PROGRAMMI  |   | FPV al<br>31/12/2018 | FPV al<br>31/12/2019 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| 4.05  | Istruzione tecnica superiore  | 0,00                 | 0,00                 |
| 4.06  | Servizi ausiliari all'istruzione  | 0,00                 | 0,00                 |
| 4.07  | Diritto allo studio   | 0,00                 | 0,00                 |
| 4.08  | Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)                           | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>                             |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>       |   |                      |                      |
| 5.01  | Valorizzazione dei beni di interesse storico.   | 0,00                 | 0,00                 |
| 5.02  | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale   | 0,00                 | 0,00                 |
| 5.03  | Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)                   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>  |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                         |   |                      |                      |
| 6.01  | Sport e tempo libero  | 0,00                 | 0,00                 |
| 6.02  | Giovani   | 0,00                 | 0,00                 |
| 6.03  | Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)                           | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                    |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>7 Missione 7 Turismo</b>   |   |                      |                      |
| 7.01  | Sviluppo e valorizzazione del turismo   | 0,00                 | 0,00                 |
| 7.02  | Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 7 Turismo</b>  |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                      |   |                      |                      |
| 8.01  | Urbanistica e assetto del territorio  | 0,00                 | 0,00                 |
| 8.02  | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare  | 0,00                 | 0,00                 |
| 8.03  | Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                 |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>      |   |                      |                      |
| 9.01  | Difesa del suolo  | 0,00                 | 0,00                 |
| 9.02  | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale  | 0,00                 | 0,00                 |
| 9.03  | Rifiuti   | 0,00                 | 0,00                 |
| 9.04  | Servizio idrico integrato   | 0,00                 | 0,00                 |
| 9.05  | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione   | 0,00                 | 0,00                 |
| 9.06  | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche   | 0,00                 | 0,00                 |
| 9.07  | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni  | 0,00                 | 0,00                 |
| 9.08  | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento   | 0,00                 | 0,00                 |
| 9.09  | Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni) | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>                               |   |                      |                      |
| 10.01   | Trasporto ferroviario   | 0,00                 | 0,00                 |
| 10.02   | Trasporto pubblico locale   | 0,00                 | 0,00                 |
| 10.03   | Trasporto per vie d'acqua   | 0,00                 | 0,00                 |
| 10.04   | Altre modalità di trasporto   | 0,00                 | 0,00                 |
| 10.05   | Viabilità e infrastrutture stradali   | 0,00                 | 0,00                 |
| 10.06   | Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)                          | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>                           |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

| MISSIONI E PROGRAMMI  | FPV al<br>31/12/2018 | FPV al<br>31/12/2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>11 Missione 11 Soccorso civile</b>   |                      |                      |
| 11.01 Sistema di protezione civile  | 0,00                 | 0,00                 |
| 11.02 Interventi a seguito di calamità naturali   | 0,00                 | 0,00                 |
| 11.03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)                                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>   |                      |                      |
| 12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido   | 0,00                 | 0,00                 |
| 12.02 Interventi per la disabilità  | 0,00                 | 0,00                 |
| 12.03 Interventi per gli anziani  | 0,00                 | 0,00                 |
| 12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale   | 0,00                 | 0,00                 |
| 12.05 Interventi per le famiglie  | 0,00                 | 0,00                 |
| 12.06 Interventi per il diritto alla casa   | 0,00                 | 0,00                 |
| 12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali   | 0,00                 | 0,00                 |
| 12.08 Cooperazione e associazionismo  | 0,00                 | 0,00                 |
| 12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale   | 0,00                 | 0,00                 |
| 12.10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)                                   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>13 Missione 13 Tutela della salute</b>   |                      |                      |
| 13.01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 13.02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA             | 0,00                 | 0,00                 |
| 13.03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente | 0,00                 | 0,00                 |
| 13.04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi                             | 0,00                 | 0,00                 |
| 13.05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari  | 0,00                 | 0,00                 |
| 13.06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN  | 0,00                 | 0,00                 |
| 13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria  | 0,00                 | 0,00                 |
| 13.08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>  |                      |                      |
| 14.01 Industria PMI e Artigianato   | 0,00                 | 0,00                 |
| 14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori  | 0,00                 | 0,00                 |
| 14.03 Ricerca e innovazione   | 0,00                 | 0,00                 |
| 14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità  | 0,00                 | 0,00                 |
| 14.05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)                          | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>   |                      |                      |
| 15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro  | 0,00                 | 0,00                 |
| 15.02 Formazione professionale  | 0,00                 | 0,00                 |
| 15.03 Sostegno all'occupazione  | 0,00                 | 0,00                 |
| 15.04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)                           | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>16 Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>   |                      |                      |
| 16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare  | 0,00                 | 0,00                 |
| 16.02 Caccia e pesca  | 0,00                 | 0,00                 |



| MISSIONI E PROGRAMMI  | FPV al<br>31/12/2018 | FPV al<br>31/12/2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| 16.03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni) | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>17 Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>  |                      |                      |
| 17.01 Fonti energetiche   | 0,00                 | 0,00                 |
| 17.02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)       | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>  |                      |                      |
| 18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali   | 0,00                 | 0,00                 |
| 18.02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)     | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>19 Missione 19 Relazioni internazionali</b>  |                      |                      |
| 19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo   | 0,00                 | 0,00                 |
| 19.02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

## 8.4 Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Le tabelle successive mostrano gli indicatori di bilancio rilevati in sede di rendicontazione.

## 8.4.1 Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE   | DEFINIZIONE  | VALORE INDICATORE<br>(dati percentuali) |
|--|--|---|
| <b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>  |  |   |
| 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 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)   | 52,82                                   |
| <b>2 Entrate correnti</b>  |  |   |
| 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   | 98,10                                   |
| 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   | 97,12                                   |
| 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   | 76,02                                   |
| 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   | 75,26                                   |
| 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  | 71,71                                   |
| 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  | 65,21                                   |
| 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  | 54,50                                   |
| 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) / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate  | 49,56                                   |
| <b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>   |  |   |
| 3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria  | 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   | 0,00                                    |
| <b>4 Spese di personale</b>  |  |   |
| 4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente  | Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)   | 38,51                                   |
| 4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro   | Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 4,70                                    |
| 4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale 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) | Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 Consulenze + pdc U.1.03.02.12.000 lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale + pdc U.1.03.02.11.000 Prestazioni professionali e specialistiche) / Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)   | 0,46                                    |

| TIPOLOGIA INDICATORE  | DEFINIZIONE   | VALORE INDICATORE<br>(dati percentuali) |
|---|---|---|
| 4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)   | Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                      | 440,57                                  |
| <b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>  |   |   |
| 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   | 3,11                                    |
| <b>6 Interessi passivi</b>  |   |   |
| 6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti  | Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")   | 6,66                                    |
| 6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi  | Impegni voce del 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  | Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"  | 0,00                                    |
| <b>7 Investimenti</b>   |   |   |
| 7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale  | Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II  | 28,83                                   |
| 7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)   | Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)   | 476,25                                  |
| 7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)   | Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)   | 0,00                                    |
| 7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)   | Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)  | 476,25                                  |
| 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")] (9)   | 0,00                                    |
| 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")] (9)   | 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)] (9) | 0,00                                    |
| <b>8 Analisi dei residui</b>  |   |   |
| 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   | 75,17                                   |
| 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   | 59,61                                   |
| 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 titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre  | 65,29                                   |
| 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   | 68,16                                   |
| 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                                    |

| TIPOLOGIA INDICATORE  | DEFINIZIONE   | VALORE INDICATORE<br>(dati percentuali) |
|---|---|---|
| <b>9 Smaltimento debiti non finanziari</b>  |   |   |
| 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)   | 45,18                                   |
| 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)   | 42,38                                   |
| 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 +      | 41,58                                   |
| 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 + | 71,10                                   |
| 9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014) | 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  | 24,88                                   |
| <b>10 Debiti finanziari</b>   |   |   |
| 10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari  | Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre 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 dicembre anno precedente (2)  | 9,34                                    |
| 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 1, 2 e 3   | 19,14                                   |
| 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)  | 1.746,48                                |
| <b>11 Composizione dell'avanzo di</b>   |   |   |
| 11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo   | Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)  | 100,00                                  |
| 11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo   | Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)  | 0,00                                    |
| 11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo  | Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)   | 0,00                                    |
| 11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo  | Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione   | 0,00                                    |
| <b>12 Disavanzo di amministrazione</b>  |   |   |
| 12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio   | Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio  | 0,00                                    |

| TIPOLOGIA INDICATORE  | DEFINIZIONE   | VALORE INDICATORE<br>(dati percentuali) |
|---|---|---|
|   | precedente (3)  |   |
| 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                       | 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                                    |
| <b>13 Debiti fuori bilancio</b>                                     |   |   |
| 13.1 Debiti riconosciuti e finanziati                               | Importo Debiti fuori bilancio 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                                    |
| <b>14 Fondo pluriennale vincolato</b>                               |   |   |
| 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                                    |
| <b>15 Partite di giro e conto terzi</b>                             |   |   |
| 15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata             | Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)  | 16,15                                   |
| 15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita              | Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)   | 18,47                                   |

## 8.4.2 Indicatori analitici di entrata

| Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione                         |  |   |  |  |  |  |   |      |
|--|--|---|--|--|--|--|---|------|
| Titolo<br>Tipologia  | Denominazione  |   |  |  |  |  |   |      |
| Composizione delle entrate (valori percentuali)  |  |   | Percentuale di riscossione   |  |  |  |   |      |
| Previsioni iniziali competenza/<br>totale previsioni iniziali competenza   | Previsioni definitive competenza/<br>totale previsioni definitive competenza | Accertamenti/<br>Totale<br>Accertamenti | % di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale:<br>Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + | % di riscossione prevista nelle previsioni definitive:<br>Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + | % di riscossione complessiva:<br>(Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali) | % di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio:<br>Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza | % di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti:<br>Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali |      |
| <b>Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>  |  |   |  |  |  |  |   |      |
| <b>1.0101 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>  |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 24,27  | 21,01  | 31,40                                   | 100,00   | 100,00   | 67,48  | 73,35  | 56,43   |      |
| <b>1.0104 Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</b>  |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00 |
| <b>1.0301 Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>   |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 8,20   | 7,10   | 11,15                                   | 100,00   | 100,00   | 100,00   | 100,00   | 0,00  |      |
| <b>1.0302 Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)</b>                     |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00 |
| <b>Titolo 1 Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                                     |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 32,47  | 28,12  | 42,55                                   | 100,00   | 100,00   | 73,60  | 80,33  | 56,43   |      |
| <b>Titolo 2 Trasferimenti correnti</b>   |  |   |  |  |  |  |   |      |
| <b>2.0101 Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>   |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 3,47   | 3,09   | 3,67                                    | 100,00   | 102,27   | 68,33  | 68,22  | 69,48   |      |
| <b>2.0102 Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>  |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00 |
| <b>2.0103 Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>   |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 100,00   | 100,00   | 100,00   | 0,00   | 100,00  |      |
| <b>2.0104 Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>   |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00 |
| <b>2.0105 Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo</b>                                |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00 |
| <b>Titolo 2 Totale Trasferimenti correnti</b>  |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 3,47   | 3,09   | 3,67                                    | 100,00   | 102,21   | 69,33  | 68,22  | 77,44   |      |
| <b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>  |  |   |  |  |  |  |   |      |
| <b>3.0100 Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>                          |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 5,49   | 4,74   | 6,98                                    | 100,00   | 100,91   | 70,23  | 73,11  | 60,32   |      |
| <b>3.0200 Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b> |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 0,27   | 0,23   | 0,37                                    | 100,00   | 103,10   | 75,49  | 57,79  | 93,97   |      |
| <b>3.0300 Tipologia 300: Interessi attivi</b>  |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 100,00   | 100,00   | 100,00   | 100,00   | 0,00  |      |
| <b>3.0400 Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</b>  |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00 |
| <b>3.0500 Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>   |  |   |  |  |  |  |   |      |
| 8,87   | 8,05   | 12,26                                   | 100,00   | 100,00   | 35,16  | 39,61  | 12,32   |      |

| Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione |  |   |  |   |   |   |  |  |
|--|--|---|--|---|---|---|--|--|
| Titolo<br>Tipologia  | Denominazione  |   |  |   |   |   |  |  |
| Composizione delle entrate (valori percentuali)  |  |   | Percentuale di riscossione   |   |   |   |  |  |
| Previsioni iniziali competenza/<br>totale previsioni iniziali competenza                             | Previsioni definitive competenza/<br>totale previsioni definitive competenza | Accertamenti/<br>Totale<br>Accertamenti | % di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale:<br>Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + | % di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + | % 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 |  |
| <b>Titolo 3 Totale Entrate extratributarie</b>   |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 14,64  | 13,03  | 19,61                                   | 100,00   | 100,43  | 49,31   | 51,88   | 38,78  |  |
| <b>Titolo 4 Entrate in conto capitale</b>  |  |   |  |   |   |   |  |  |
| <b>4.0100 Tipologia 100: Tributi in conto capitale</b>   |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>4.0200 Tipologia 200: Contributi agli investimenti</b>  |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 9,44   | 20,99  | 20,56                                   | 100,00   | 100,83  | 18,15   | 24,81   | 0,00   |  |
| <b>4.0300 Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</b>                                   |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>4.0400 Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>                  |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>4.0500 Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</b>   |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 1,71   | 1,63   | 2,98                                    | 100,00   | 100,00  | 100,00  | 100,00  | 0,00   |  |
| <b>Titolo 4 Totale Entrate in conto capitale</b>   |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 11,15  | 22,61  | 23,54                                   | 100,00   | 100,78  | 25,98   | 34,32   | 0,00   |  |
| <b>Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>   |  |   |  |   |   |   |  |  |
| <b>5.0100 Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</b>                                     |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>5.0200 Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine</b>                                    |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>5.0300 Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>                              |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>5.0400 Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>                     |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>Titolo 5 Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                  |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>Titolo 6 Accensione prestiti</b>  |  |   |  |   |   |   |  |  |
| <b>6.0100 Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</b>                                      |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>6.0200 Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine</b>                                     |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>6.0300 Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>            |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 100,00   | 100,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>6.0400 Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</b>  |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>Titolo 6 Totale Accensione prestiti</b>   |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 100,00   | 100,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>   |  |   |  |   |   |   |  |  |



| Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione |  |   |  |   |   |   |  |  |
|--|--|---|--|---|---|---|--|--|
| Titolo<br>Tipologia  | Denominazione  |   |  |   |   |   |  |  |
| Composizione delle entrate (valori percentuali)  |  |   | Percentuale di riscossione   |   |   |   |  |  |
| Previsioni iniziali competenza/<br>totale previsioni iniziali competenza                             | Previsioni definitive competenza/<br>totale previsioni definitive competenza | Accertamenti/<br>Totale<br>Accertamenti | % di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale:<br>Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + | % di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + | % 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 |  |
| <b>7.0100 Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                            |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 13,50  | 11,69  | 0,00                                    | 100,00   | 100,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>Titolo 7 Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                                  |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 13,50  | 11,69  | 0,00                                    | 100,00   | 100,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  |
| <b>Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>  |  |   |  |   |   |   |  |  |
| <b>9.0100 Tipologia 100: Entrate per partite di giro</b>   |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 20,93  | 18,13  | 10,33                                   | 100,00   | 100,00  | 88,17   | 99,76   | 0,00   |  |
| <b>9.0200 Tipologia 200: Entrate per conto terzi</b>   |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 3,84   | 3,33   | 0,31                                    | 100,00   | 100,00  | 59,30   | 85,01   | 40,92  |  |
| <b>Titolo 9 Totale Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                                     |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 24,78  | 21,46  | 10,63                                   | 100,00   | 100,00  | 86,46   | 99,34   | 9,82   |  |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  |  |   |  |   |   |   |  |  |
| 100,00   | 100,00   | 100,00                                  | 100,00   | 100,30  | 58,65   | 65,50   | 37,14  |  |

### 8.4.3 Indicatori analitici di spesa

| Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per 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 | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |      |      |
| <b>Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                       |  |  |  |  |  |   |      |      |
| <b>1.01</b>   | <b>Programma 1: Organi istituzionali</b>   | 1,85   | 0,00   | 1,64   | 0,00                                   | 1,92  | 0,00 | 1,14 |
| <b>1.02</b>   | <b>Programma 2: Segreteria generale</b>  | 4,62   | 0,00   | 4,26   | 0,00                                   | 6,22  | 0,00 | 0,74 |
| <b>1.03</b>   | <b>Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b> | 0,90   | 0,00   | 0,82   | 0,00                                   | 1,14  | 0,00 | 0,26 |
| <b>1.04</b>   | <b>Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>              | 0,32   | 0,00   | 0,31   | 0,00                                   | 0,34  | 0,00 | 0,26 |
| <b>1.05</b>   | <b>Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>                       | 10,05  | 0,00   | 9,72   | 0,00                                   | 14,79   | 0,00 | 0,58 |
| <b>1.06</b>   | <b>Programma 6: Ufficio tecnico</b>  | 4,99   | 0,00   | 4,53   | 0,00                                   | 6,95  | 0,00 | 0,16 |
| <b>1.07</b>   | <b>Programma 7: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>      | 2,59   | 0,00   | 2,25   | 0,00                                   | 3,17  | 0,00 | 0,59 |
| <b>1.08</b>   | <b>Programma 8: Statistica e sistemi informativi</b>                                 | 0,52   | 0,00   | 0,44   | 0,00                                   | 0,69  | 0,00 | 0,00 |
| <b>1.09</b>   | <b>Programma 9: Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali</b>               | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| <b>1.10</b>   | <b>Programma 10: Risorse umane</b>   | 0,53   | 0,00   | 0,82   | 0,00                                   | 1,23  | 0,00 | 0,07 |
| <b>1.11</b>   | <b>Programma 11: Altri servizi generali</b>  | 0,30   | 0,00   | 0,41   | 0,00                                   | 0,24  | 0,00 | 0,73 |
| <b>Missione 1 Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                |  | 26,69  | 0,00   | 25,22  | 0,00                                   | 36,67   | 0,00 | 4,53 |
| <b>Missione 2 Giustizia</b>   |  |  |  |  |  |   |      |      |
| <b>2.01</b>   | <b>Programma 1: Uffici giudiziari</b>  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| <b>2.02</b>   | <b>Programma 2: Casa circondariale e altri servizi</b>                               | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| <b>Missione 2 Totale Giustizia</b>  |  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| <b>Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>   |  |  |  |  |  |   |      |      |
| <b>3.01</b>   | <b>Programma 1: Polizia locale e amministrativa</b>                                  | 3,02   | 0,00   | 2,58   | 0,00                                   | 3,94  | 0,00 | 0,13 |

| Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per 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 | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |  |
| <b>3.02</b>   | <b>Programma 2: Sistema integrato di sicurezza urbana</b>                         |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00  | 0,84   | 0,00   | 1,29   | 0,00                                   | 0,02  |  |
| <b>Missione 3</b>   | <b>Totale Ordine pubblico e sicurezza</b>   |  |  |  |  |   |  |
| 3,02  | 0,00  | 3,42   | 0,00   | 5,23   | 0,00                                   | 0,15  |  |
| <b>Missione 4</b>   | <b>Istruzione e diritto allo studio</b>   |  |  |  |  |   |  |
| <b>4.01</b>   | <b>Programma 1: Istruzione prescolastica</b>                                      |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00  | 0,14   | 0,00   | 0,21   | 0,00                                   | 0,02  |  |
| <b>4.02</b>   | <b>Programma 2: Altri ordini di istruzione non universitaria</b>                  |  |  |  |  |   |  |
| 0,69  | 0,00  | 0,75   | 0,00   | 1,02   | 0,00                                   | 0,27  |  |
| <b>4.04</b>   | <b>Programma 4: Istruzione universitaria</b>                                      |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>4.05</b>   | <b>Programma 5: Istruzione tecnica superiore</b>                                  |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>4.06</b>   | <b>Programma 6: Servizi ausiliari all'istruzione</b>                              |  |  |  |  |   |  |
| 1,87  | 0,00  | 2,17   | 0,00   | 3,22   | 0,00                                   | 0,28  |  |
| <b>4.07</b>   | <b>Programma 7: Diritto allo studio</b>   |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00  | 0,31   | 0,00   | 0,35   | 0,00                                   | 0,25  |  |
| <b>Missione 4</b>   | <b>Totale Istruzione e diritto allo studio</b>                                    |  |  |  |  |   |  |
| 2,56  | 0,00  | 3,38   | 0,00   | 4,79   | 0,00                                   | 0,83  |  |
| <b>Missione 5</b>   | <b>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>                |  |  |  |  |   |  |
| <b>5.01</b>   | <b>Programma 1: Valorizzazione dei beni di interesse storico.</b>                 |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>5.02</b>   | <b>Programma 2: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b> |  |  |  |  |   |  |
| 0,01  | 0,00  | 0,01   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,02  |  |
| <b>Missione 5</b>   | <b>Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>         |  |  |  |  |   |  |
| 0,01  | 0,00  | 0,01   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,02  |  |
| <b>Missione 6</b>   | <b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                                  |  |  |  |  |   |  |
| <b>6.01</b>   | <b>Programma 1: Sport e tempo libero</b>  |  |  |  |  |   |  |
| 0,10  | 0,00  | 0,43   | 0,00   | 0,57   | 0,00                                   | 0,17  |  |
| <b>6.02</b>   | <b>Programma 2: Giovani</b>   |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>Missione 6</b>   | <b>Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                           |  |  |  |  |   |  |
| 0,10  | 0,00  | 0,43   | 0,00   | 0,57   | 0,00                                   | 0,17  |  |
| <b>Missione 7</b>   | <b>Turismo</b>  |  |  |  |  |   |  |
| <b>7.01</b>   | <b>Programma 1: Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>                         |  |  |  |  |   |  |
| 0,26  | 0,00  | 0,39   | 0,00   | 0,52   | 0,00                                   | 0,15  |  |
| <b>Missione 7</b>   | <b>Totale Turismo</b>   |  |  |  |  |   |  |
| 0,26  | 0,00  | 0,39   | 0,00   | 0,52   | 0,00                                   | 0,15  |  |

| Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per 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 | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |  |
| <b>Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                        |  |  |  |  |  |   |  |
| <b>8.01</b>   | <b>Programma 1: Urbanistica e assetto del territorio</b>   |  |  |  |  |   |  |
| 1,26  | 0,00   | 1,00   | 0,00   | 1,56   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>8.02</b>   | <b>Programma 2: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b> |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>Missione 8 Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                 |  |  |  |  |  |   |  |
| 1,26  | 0,00   | 1,00   | 0,00   | 1,56   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>        |  |  |  |  |  |   |  |
| <b>9.01</b>   | <b>Programma 1: Difesa del suolo</b>   |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>9.02</b>   | <b>Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>                                   |  |  |  |  |   |  |
| 3,08  | 0,00   | 7,37   | 0,00   | 4,13   | 0,00                                   | 13,23   |  |
| <b>9.03</b>   | <b>Programma 3: Rifiuti</b>  |  |  |  |  |   |  |
| 4,62  | 0,00   | 3,93   | 0,00   | 5,57   | 0,00                                   | 0,96  |  |
| <b>9.04</b>   | <b>Programma 4: Servizio idrico integrato</b>  |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>9.05</b>   | <b>Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b>        |  |  |  |  |   |  |
| 3,36  | 0,00   | 2,86   | 0,00   | 4,33   | 0,00                                   | 0,20  |  |
| <b>9.06</b>   | <b>Programma 6: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</b>                                  |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>9.07</b>   | <b>Programma 7: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni</b>                         |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>9.08</b>   | <b>Programma 8: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento</b>                                |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>Missione 9 Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> |  |  |  |  |  |   |  |
| 11,06   | 0,00   | 14,16  | 0,00   | 14,03  | 0,00                                   | 14,39   |  |
| <b>Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>                                  |  |  |  |  |  |   |  |
| <b>10.01</b>  | <b>Programma 1: Trasporto ferroviario</b>  |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>10.02</b>  | <b>Programma 2: Trasporto pubblico locale</b>  |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>10.03</b>  | <b>Programma 3: Trasporto per vie d'acqua</b>  |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>10.04</b>  | <b>Programma 4: Altre modalità di trasporto</b>  |  |  |  |  |   |  |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  |  |
| <b>10.05</b>  | <b>Programma 5: Viabilità e infrastrutture stradali</b>  |  |  |  |  |   |  |
| 2,94  | 0,00   | 3,30   | 0,00   | 4,29   | 0,00                                   | 1,52  |  |
| <b>Missione 10 Totale Trasporti e diritto alla mobilità</b>                           |  |  |  |  |  |   |  |
| 2,94  | 0,00   | 3,30   | 0,00   | 4,29   | 0,00                                   | 1,52  |  |

| Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per 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 | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |      |
| <b>Missione 11 Soccorso civile</b>  |   |  |  |  |  |   |      |
| <b>11.01</b>  | <b>Programma 1: Sistema di protezione civile</b>  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>11.02</b>  | <b>Programma 2: Interventi a seguito di calamità naturali</b>   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>Missione 11 Totale Soccorso civile</b>   |   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                      |   |  |  |  |  |   |      |
| <b>12.01</b>  | <b>Programma 1: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>   | 1,01   | 0,00   | 0,86   | 0,00                                   | 1,32  | 0,03 |
| <b>12.02</b>  | <b>Programma 2: Interventi per la disabilità</b>  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>12.03</b>  | <b>Programma 3: Interventi per gli anziani</b>  | 1,79   | 0,00   | 1,52   | 0,00                                   | 1,77  | 1,08 |
| <b>12.04</b>  | <b>Programma 4: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>12.05</b>  | <b>Programma 5: Interventi per le famiglie</b>  | 0,13   | 0,00   | 0,12   | 0,00                                   | 0,16  | 0,05 |
| <b>12.06</b>  | <b>Programma 6: Interventi per il diritto alla casa</b>   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>12.07</b>  | <b>Programma 7: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali</b>                               | 0,05   | 0,00   | 0,04   | 0,00                                   | 0,04  | 0,04 |
| <b>12.08</b>  | <b>Programma 8: Cooperazione e associazionismo</b>  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>12.09</b>  | <b>Programma 9: Servizio necroscopico e cimiteriale</b>   | 1,08   | 0,00   | 0,54   | 0,00                                   | 0,22  | 1,11 |
| <b>Missione 12 Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>               |   | 4,05   | 0,00   | 3,08   | 0,00                                   | 3,51  | 2,31 |
| <b>Missione 13 Tutela della salute</b>  |   |  |  |  |  |   |      |
| <b>13.01</b>  | <b>Programma 1: Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA</b>               | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>13.02</b>  | <b>Programma 2: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori</b>  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>13.03</b>  | <b>Programma 3: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di</b> | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>13.04</b>  | <b>Programma 4: Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi</b>           | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>13.05</b>  | <b>Programma 5: Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari</b>  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |

| Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per 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 | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |      |
| <b>13.06</b>  | <b>Programma 6: Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN</b> |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>13.07</b>  | <b>Programma 7: Ulteriori spese in materia sanitaria</b>                             |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>Missione 13 Totale Tutela della salute</b>   |  |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>                                 |  |  |  |  |  |   |      |
| <b>14.01</b>  | <b>Programma 1: Industria PMI e Artigianato</b>                                      |  |  |  |  |   |      |
| 0,04  | 0,00   | 0,04   | 0,00   | 0,07   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>14.02</b>  | <b>Programma 2: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>           |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>14.03</b>  | <b>Programma 3: Ricerca e innovazione</b>  |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>14.04</b>  | <b>Programma 4: Reti e altri servizi di pubblica utilità</b>                         |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 1,07   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 3,01 |
| <b>Missione 14 Totale Sviluppo economico e competitività</b>                          |  |  |  |  |  |   |      |
| 0,04  | 0,00   | 1,12   | 0,00   | 0,07   | 0,00                                   | 0,00  | 3,01 |
| <b>Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>              |  |  |  |  |  |   |      |
| <b>15.01</b>  | <b>Programma 1: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro</b>                   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>15.02</b>  | <b>Programma 2: Formazione professionale</b>   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>15.03</b>  | <b>Programma 3: Sostegno all'occupazione</b>   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>Missione 15 Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>       |  |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>                      |  |  |  |  |  |   |      |
| <b>16.01</b>  | <b>Programma 1: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare</b>       |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>16.02</b>  | <b>Programma 2: Caccia e pesca</b>   |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>Missione 16 Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>               |  |  |  |  |  |   |      |
| 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 |
| <b>Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>                 |  |  |  |  |  |   |      |
| <b>17.01</b>  | <b>Programma 1: Fonti energetiche</b>  |  |  |  |  |   |      |
| 0,44  | 0,00   | 3,95   | 0,00   | 5,98   | 0,00                                   | 0,00  | 0,30 |
| <b>Missione 17 Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>          |  |  |  |  |  |   |      |
| 0,44  | 0,00   | 3,95   | 0,00   | 5,98   | 0,00                                   | 0,00  | 0,30 |

| Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per 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 | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |       |
| <b>Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>                    |  |  |  |  |  |   |       |
| <b>18.01 Programma 1: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali</b>          |  |  |  |  |  |   |       |
| 0,01   | 0,00   | 0,01   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,02  | 0,02  |
| <b>Missione 18 Totale Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>             |  |  |  |  |  |   |       |
| 0,01   | 0,00   | 0,01   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,02  | 0,02  |
| <b>Missione 19 Relazioni internazionali</b>  |  |  |  |  |  |   |       |
| <b>19.01 Programma 1: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo</b>              |  |  |  |  |  |   |       |
| 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00  |
| <b>Missione 19 Totale Relazioni internazionali</b>   |  |  |  |  |  |   |       |
| 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00  |
| <b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>  |  |  |  |  |  |   |       |
| <b>20.01 Programma 1: Fondo di riserva</b>   |  |  |  |  |  |   |       |
| 0,25   | 0,00   | 0,21   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,59  |
| <b>20.02 Programma 2: Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                                |  |  |  |  |  |   |       |
| 0,38   | 0,00   | 0,33   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,91  |
| <b>20.03 Programma 3: Altri Fondi</b>  |  |  |  |  |  |   |       |
| 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00  |
| <b>Missione 20 Totale Fondi e accantonamenti</b>   |  |  |  |  |  |   |       |
| 0,63   | 0,00   | 0,54   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 1,50  |
| <b>Missione 50 Debito pubblico</b>   |  |  |  |  |  |   |       |
| <b>50.01 Programma 1: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>       |  |  |  |  |  |   |       |
| 3,25   | 0,00   | 2,77   | 0,00   | 4,30   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00  |
| <b>50.02 Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>        |  |  |  |  |  |   |       |
| 6,08   | 0,00   | 5,18   | 0,00   | 8,05   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00  |
| <b>Missione 50 Totale Debito pubblico</b>  |  |  |  |  |  |   |       |
| 9,32   | 0,00   | 7,95   | 0,00   | 12,35  | 0,00                                   | 0,00  | 0,00  |
| <b>Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>   |  |  |  |  |  |   |       |
| <b>60.01 Programma 1: Restituzione anticipazione di tesoreria</b>                            |  |  |  |  |  |   |       |
| 13,27  | 0,00   | 11,32  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 31,74 |
| <b>Missione 60 Totale Anticipazioni finanziarie</b>  |  |  |  |  |  |   |       |
| 13,27  | 0,00   | 11,32  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 31,74 |
| <b>Missione 99 Servizi per conto terzi</b>   |  |  |  |  |  |   |       |
| <b>99.01 Programma 1: Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>                          |  |  |  |  |  |   |       |
| 24,33  | 0,00   | 20,74  | 0,00   | 10,43  | 0,00                                   | 0,00  | 39,37 |
| <b>99.02 Programma 2: Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale</b> |  |  |  |  |  |   |       |
| 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00  |

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per 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 | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |
| <b>Missione 99 Totale Servizi per conto terzi</b>                                  |  |  |  |  |  |   |
| 24,33  | 0,00   | 20,74  | 0,00   | 10,43  | 0,00                                   | 39,37   |



## 9 CONCLUSIONI

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

I