

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2021 - 2023
COMUNE DI CORDIGNANO

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Enti e organismi strumentali
- 9) Societa' Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
 - 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

Dall'anno 2014 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di Programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;

- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile e' attendibile se e' scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2021 - 2022 - 2023

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.414.223,20								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato									
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.622.975,72	2.443.000,00	2.473.000,00	2.473.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	4.089.590,36	3.455.687,00	3.420.595,00	3.402.830,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	139.648,65	97.100,00	94.100,00	94.100,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.202.517,87	1.038.170,00	972.170,00	958.170,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.480.306,84	2.092.800,00	107.000,00	106.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.075.641,45	1.942.800,00	107.000,00	106.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.162.540,93	150.000,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	7.203.324,62	5.671.070,00	3.646.270,00	3.631.270,00	Totale spese finali	7.719.897,20	5.698.667,00	3.527.595,00	3.508.830,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	122.403,00	122.403,00	118.675,00	122.440,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	905.000,00	905.000,00	982.000,00	915.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	905.000,00	905.000,00	982.000,00	915.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.657.165,00	1.657.165,00	1.657.165,00	1.657.165,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.661.409,90	1.657.165,00	1.657.165,00	1.657.165,00
Totale titoli	9.915.469,62	8.383.235,00	6.285.435,00	6.203.435,00	Totale titoli	10.408.710,00	8.383.235,00	6.285.435,00	6.203.435,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					TOTALE COMPLESSIVO SPESE				
	11.329.712,82	8.383.235,00	6.285.435,00	6.203.435,00		10.408.710,00	8.383.235,00	6.285.435,00	6.203.435,00
Fondo di cassa finale presunto	921.002,82								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.414.223,20		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.578.270,00 0,00	3.539.270,00 0,00	3.525.270,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.455.867,00 0,00 53.500,00	3.420.595,00 0,00 53.500,00	3.402.830,00 0,00 53.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	122.403,00 0,00 0,00	118.675,00 0,00 0,00	122.440,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		2.242.800,00	107.000,00	106.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		150.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.092.800,00 0,00	107.000,00 0,00	106.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti Locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	150.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	150.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	378.120,00	330.000,00	311.000,00	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	47.052,27	26.334,71	20.408,11	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	610.750,55	914.708,20	380.276,58	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.609.418,76	2.611.969,85	2.527.245,74	2.443.000,00	2.473.000,00	2.473.000,00	-3.333 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	131.473,09	92.083,61	469.632,79	97.100,00	94.100,00	94.100,00	-79.324 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	891.211,19	915.797,90	930.470,00	1.038.170,00	972.170,00	958.170,00	11.574 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	176.786,52	398.477,61	449.600,00	1.942.800,00	107.000,00	106.000,00	332.117 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	1.000.000,00	150.000,00	0,00	0,00	-85,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	1.000.000,00	150.000,00	0,00	0,00	-85,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	908.000,00	905.000,00	982.000,00	915.000,00	-0.330 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	443.690,47	509.985,49	1.657.165,00	1.657.165,00	1.657.165,00	1.657.165,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.288.502,85	5.799.357,37	9.653.798,22	8.383.235,00	6.285.435,00	6.203.435,00	-13,161 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2021-2023 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Imposta Municipale Propria - IMU (dal 2020 riunite in un'unica imposta l'IMU e la TASI)

gettito conseguito nell'esercizio 2019 (Rendiconto) € 594.936,86 (solo quota Imu)

gettito assestato esercizio 2020 € 980.000,00

gettito previsto esercizio 2021 € 980.000,00

gettito previsto esercizio 2022 € 980.000,00

gettito previsto esercizio 2023 € 980.000,00

TRIBUTI PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI):

gettito conseguito nell'esercizio 2019 (Rendiconto) € 374.092,74

RECUPERO EVASIONE IMU:

gettito conseguito nell'esercizio 2019 (Rendiconto) € 145.229,42

gettito assestato esercizio 2020 € 51.700,00

gettito previsto esercizio 2021 € 15.000,00

gettito previsto esercizio 2022 € 15.000,00

gettito previsto esercizio 2023 € 15.000,00

RECUPERO EVASIONE TASI:

gettito conseguito nell'esercizio 2019 (Rendiconto) € 35.508,00

gettito assestato esercizio 2020 € 10.000,00

gettito previsto esercizio 2021 € 5.000,00

gettito previsto esercizio 2022 € 5.000,00

gettito previsto esercizio 2023 € 5.000,00

ADDITIONALE COMUNALE IRPEF:

gettito conseguito nell'esercizio 2019 (Rendiconto) € 449.302,25

gettito assestato esercizio 2020 € 475.000,00

gettito previsto esercizio 2021 € 445.000,00

gettito previsto esercizio 2022 € 475.000,00

gettito previsto esercizio 2023 € 475.000,00

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI:

gettito conseguito nell'esercizio 2019 (Rendiconto) € 50.318,45
gettito assestato esercizio 2020 € 51.000,00
gettito previsto esercizio 2021 € 45.000,00
gettito previsto esercizio 2022 € 45.000,00
gettito previsto esercizio 2023 € 45.000,00

TASSA PER OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE:

gettito conseguito nell'esercizio 2019 (Rendiconto) € 19.715,28
gettito assestato esercizio 2020 € 17.545,74
gettito previsto esercizio 2021 € 20.000,00
gettito previsto esercizio 2022 € 20.000,00
gettito previsto esercizio 2023 € 20.000,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE:

gettito conseguito nell'esercizio 2019 (Rendiconto) € 942.646,85
gettito assestato esercizio 2020 € 942.000,00
gettito previsto esercizio 2021 € 933.000,00
gettito previsto esercizio 2022 € 933.000,00
gettito previsto esercizio 2023 € 933.000,00

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamiento 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6	7	
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.650.872,99	1.669.323,00	1.585.245,74	1.510.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00		-4,748 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	968.545,77	942.646,85	942.000,00	933.000,00	933.000,00	933.000,00		-0,955 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.609.418,76	2.611.969,85	2.527.245,74	2.443.000,00	2.473.000,00	2.473.000,00		-3,333 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

L'andamento dei trasferimenti risulta in linea nel triennio 2021-2023 rispetto agli anni 2018 -2019 a differenza dell'anno 2020 influenzato dai trasferimenti erogati a fronte dell'emergenza sanitaria da Covid 19.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamiento 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	123.473,08	87.583,62	435.632,79	93.100,00	90.100,00	90.100,00	-78,628 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,01	4.499,99	14.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	-71,428 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	131.473,09	92.083,61	469.632,79	97.100,00	94.100,00	94.100,00	-79,324 %

3.3) Entrate extratributarie

Vendita di beni e servizi

Le principali previsioni di bilancio riguardano:

- € 210.000,00 per proventi derivanti dalle mense scolastiche;
- € 33.000,00 per proventi derivanti dal servizio di trasporto scolastico;
- € 40.000,00 per proventi derivanti dal servizio pasti agli anziani;
- € 15.500,00 per proventi derivanti dalla concessione di loculi;
- € 16.000,00 per proventi derivanti da diritti di segreteria ufficio tecnico;

Proventi da attività di controllo

Le previsioni risultano pari ad € 30.000,00.

Altre entrate di particolare rilevanza

Riguardano:

- € 77.000,00 proventi derivanti dalla gestione reti gas;
- € 42.195,00 fitti;

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
							7
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	608.110,59	592.559,30	578.170,00	692.970,00	634.970,00	624.970,00	19,855 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	48.407,58	87.266,00	23.200,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	29,310 %
Interessi attivi	0,85	1,00	300,00	300,00	300,00	300,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	58.104,70	63.901,61	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	176.587,47	172.069,99	268.800,00	254.900,00	246.900,00	242.900,00	-5,171 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	891.211,19	915.797,90	930.470,00	1.038.170,00	972.170,00	958.170,00	11,574 %

3.4) Entrate in conto capitale

I CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PREVISTI SONO I SEGUENTI:

anno 2021
- € 880.000,00 da parte di Ministeri per l'adeguamento sismico e la riqualificazione energetica della scuola elementare di Villa di Villa;
- € 950.000,00 da parte di Ministeri per l'adeguamento sismico e la riqualificazione energetica del teatro comunale;

Per gli anni 2022 e 2023 non sono previsti contributi per investimenti.

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI:

Non sono previste entrate da alienazione di beni.

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE:

I proventi per le migliori boschive sono determinati in funzione dell'importo previsto per i tagli ordinari dei boschi e quantificati in € 12.800,00, 7.000,00 e 6.000,00 rispettivamente per gli anni 2021, 2022 e 2023

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE:

In questa tipologia sono previsti i proventi derivanti dalle concessioni edilizie per un importo di € 100.000,00 rispettivamente per l'esercizio 2021, 2022 e 2023.

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3	
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanzamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni		
	1	2	3	4	5	6		
Contributi agli investimenti	34.973,00	279.750,00	150.000,00	1.830.000,00	0,00	0,00	0,00	1.120.000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	2.552,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	42.000,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre entrate in conto capitale	99.813,52	116.175,37	209.600,00	112.800,00	107.000,00	106.000,00	106.000,00	-46,183 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	176.786,52	398.477,61	449.600,00	1.942.800,00	107.000,00	106.000,00	106.000,00	332,117 %

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

In questa tipologia sono previsti i prelievi dai depositi bancari derivanti dall'accensione dei mutui con la Cassa DD.PP.

Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	1.000.000,00	150.000,00	0,00	0,00	-85,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	1.000.000,00	150.000,00	0,00	0,00	-85,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

anno 2021

Viene prevista l'accensione di un mutuo con la Cassa DD.PP. per l'importo di € 150.000,00 per i lavori di manutenzione delle strade comunali.

anno 2022 - 2023

Non è previsto il ricorso all'indebitamento.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3 7
	2018 Rendiconto 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamiento 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	1.000.000,00	150.000,00	0,00	0,00	-85,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	1.000.000,00	150.000,00	0,00	0,00	-85,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Il prospetto sotto riportato rappresenta l'importo massimo che il Tesoriere comunale può anticipare al Comune di Cordignano in rapporto a quanto previsto dall'art.222 del D.Lgs. n.267/2000.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Anticipazioni da istituto lesoriere/cassiere	0,00	0,00	908.000,00	905.000,00	982.000,00	915.000,00	-0,330 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	908.000,00	905.000,00	982.000,00	915.000,00	-0,330 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamiento 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6	
Entrate per partite di giro	413.288,58	502.687,62	1.345.165,00	1.345.165,00	1.345.165,00	1.345.165,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	30.401,89	7.297,87	312.000,00	312.000,00	312.000,00	312.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	443.690,47	509.985,49	1.657.165,00	1.657.165,00	1.657.165,00	1.657.165,00	0,000 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate al 1° gennaio

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Il Bilancio di Previsione 2021-2023 non prevede stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanzamento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	47.052,27	26.334,71	20.408,11	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	610.750,55	914.708,20	380.276,58	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	657.802,82	941.042,91	400.684,69	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2021-2023 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TITOLO 1 - Spese correnti	3.035.557,00	3.029.586,00	3.817.803,64	3.455.867,00	3.420.595,00	3.402.830,00	-9,480 %
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	470.322,36	1.273.188,76	2.140.876,58	2.092.800,00	107.000,00	106.000,00	-2,245 %
TITOLO 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	1.000.000,00	150.000,00	0,00	0,00	-85,000 %
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	123.515,00	105.864,40	129.953,00	122.403,00	118.675,00	122.440,00	-5,809 %
TITOLO 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	908.000,00	905.000,00	982.000,00	915.000,00	-0,330 %
TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	443.690,47	509.985,49	1.657.165,00	1.657.165,00	1.657.165,00	1.657.165,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.073.084,83	4.918.624,65	9.653.798,22	8.383.235,00	6.285.435,00	6.203.435,00	-13,161 %

4.1) Spese correnti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio.

La percentuale di accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità - F.C.D.E. operata nel bilancio di previsione 2021-2023 rispetta quanto previsto dalla normativa vigente, specificando che per alcune entrate il dato è stato inserito manualmente dopo un'attenta valutazione.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Le entrate che presentano incertezza nella loro totale riscossione e, che pertanto, si è ritenuto procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, utilizzando il metodo indicato nella medesima tabella, sono indicate nel successivo punto 4.1.1.

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Redditi da lavoro dipendente	985.919,90	1.074.357,33	1.124.307,00	1.100.857,00	1.116.457,00	1.116.457,00	-2,085 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	86.719,13	88.334,52	96.050,00	96.540,00	97.040,00	97.040,00	0,510 %
Acquisto di beni e servizi	1.378.344,03	1.334.652,43	1.554.861,69	1.474.955,00	1.445.355,00	1.444.955,00	-5,139 %
Trasferimenti correnti	427.477,91	383.869,27	582.829,95	433.436,00	416.436,00	402.436,00	-25,632 %
Interessi passivi	78.714,22	73.260,84	77.826,00	81.157,00	81.558,00	77.800,00	4,280 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.255,81	6.299,06	9.300,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	-56,989 %
Altre spese correnti	77.126,00	68.812,55	372.629,00	264.922,00	259.749,00	260.142,00	-28,904 %
TOTALE SPESE CORRENTI	3.035.557,00	3.029.596,00	3.817.803,64	3.455.867,00	3.420.595,00	3.402.830,00	-9,480 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dall'ente	Metodo
1.01.01.06.002	I.M.U. - VERIFICA E CONTROLLO	2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
		2021	15.000,00	5.194,50	5.194,50	A
		2022	15.000,00	5.194,50	5.194,50	
		2023	15.000,00	5.194,50	5.194,50	
1.01.01.76.002	T.A.S.I. - VERIFICA E CONTROLLO	2021	5.000,00	875,00	875,00	A
		2022	5.000,00	875,00	875,00	
		2023	5.000,00	875,00	875,00	
3.02.02.01.002	SANZIONI AMMINISTRATIVE DA FAMIGLIE	2021	2.000,00	231,40	231,40	A
		2022	2.000,00	231,40	231,40	
		2023	2.000,00	231,40	231,40	
3.02.03.01.002	SANZIONI AMMINISTRATIVE DA IMPRESE	2021	1.500,00	0,00	0,00	A
		2022	1.500,00	0,00	0,00	
		2023	1.500,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE - CODICE DELLA STRADA - DA FAMIGLIE	2021	13.000,00	1.337,70	1.337,70	A
		2022	13.000,00	1.337,70	1.337,70	
		2023	13.000,00	1.337,70	1.337,70	
3.02.03.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE - CODICE DELLA STRADA - DA IMPRESE	2021	2.000,00	178,80	178,80	A
		2022	2.000,00	178,80	178,80	
		2023	2.000,00	178,80	178,80	
3.02.02.01.003	SANZIONI URBANISTICHE - DA FAMIGLIE	2021	3.000,00	47,40	47,40	A
		2022	3.000,00	47,40	47,40	
		2023	3.000,00	47,40	47,40	
3.02.03.01.003	SANZIONI URBANISTICHE - DA IMPRESE	2021	500,00	8,50	8,50	A
		2022	500,00	8,50	8,50	
		2023	500,00	8,50	8,50	
3.01.02.01.008	PROVENTI DEI SERVIZI MENSE SCOLASTICHE	2021	210.000,00	15.897,00	15.897,00	A
		2022	210.000,00	15.897,00	15.897,00	
		2023	210.000,00	15.897,00	15.897,00	
3.01.02.01.016	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI	2021	33.000,00	13.563,00	13.563,00	A
		2022	33.000,00	13.563,00	13.563,00	
		2023	33.000,00	13.563,00	13.563,00	
3.01.03.01.003	PROVENTI UTILIZZO PALESTRA	2021	5.000,00	33,00	33,00	A
		2022	5.000,00	33,00	33,00	

		2023	5 000,00	33,00	33,00	
3 01 02 01 999	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE	2021	6 600,00	1 544,40	1 544,40	A
		2022	6 600,00	1 544,40	1 544,40	
		2023	6 600,00	1 544,40	1 544,40	
3 01 02 01 999	PROVENTI PER IL SERVIZIO PASTI	2021	40 000,00	8 572,00	8 572,00	A
		2022	40 000,00	8 572,00	8 572,00	
		2023	40 000,00	8 572,00	8 572,00	
3 01 02 01 014	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI	2021	15 500,00	12,40	12,40	A
		2022	15 500,00	12,40	12,40	
		2023	15 500,00	12,40	12,40	
3 01 01 01 004	RIMBORSO ENERGIA ELETTRICA PER SCAMBIO SUL POSTO IMPIANTO FOTOVOLTAICO	2021	5 000,00	0,00	0,00	A
		2022	5 000,00	0,00	0,00	
		2023	5 000,00	0,00	0,00	
3 01 03 02 002	FITTO ALLOGGI PER SERVIZI ASSISTENZIALI	2021	3 200,00	547,20	547,20	A
		2022	3 200,00	547,20	547,20	
		2023	3 200,00	547,20	547,20	
3 01 03 02 002	FITTO AREA PARCHEGGIO VIA R. SANZIO	2021	18 060,00	0,00	0,00	A
		2022	18 060,00	0,00	0,00	
		2023	18 060,00	0,00	0,00	
3 01 03 02 002	FITTO ALLOGGI	2021	1 050,00	110,04	110,04	A
		2022	1 050,00	110,04	110,04	
		2023	1 050,00	110,04	110,04	
3 01 03 02 001	PROVENTI DI TAGLI ORDINARI DI BOSCHI	2021	128 000,00	0,00	0,00	A
		2022	70 000,00	0,00	0,00	
		2023	60 000,00	0,00	0,00	
3 01 03 02 001	PROVENTI COLTIVAZIONE DI CAVE	2021	1 500,00	1 500,00	1 500,00	A
		2022	1 500,00	1 500,00	1 500,00	
		2023	1 500,00	1 500,00	1 500,00	
3 01 03 01 003	GENSI, CANONI, LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	2021	1 200,00	0,00	0,00	A
		2022	1 200,00	0,00	0,00	
		2023	1 200,00	0,00	0,00	
3 05 99 99 999	RIMBORSO RETTE DI RICOVERO	2021	25 000,00	3 830,00	3 830,00	A
		2022	25 000,00	3 830,00	3 830,00	
		2023	25 000,00	3 830,00	3 830,00	
	TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE PARTE CORRENTE	2021	535.110,00	53.482,34	53.482,34	
		2022	477.110,00	53.482,34	53.482,34	
		2023	467.110,00	53.482,34	53.482,34	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati, come meglio rappresentate nel successivo punto 4.2.1):

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	470.322,36	1.258.599,30	2.138.876,58	2.090.800,00	105.000,00	104.000,00	-2,247 %
Altre spese in conto capitale	0,00	14.589,46	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	470.322,36	1.273.188,76	2.140.876,58	2.092.800,00	107.000,00	106.000,00	-2,245 %

4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio considerato:

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Descrizione intervento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Acquisto hardware uffici comunali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Restituzione oneri di urbanizzazione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Manutenzione straordinaria fabbricati	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Mobili e arredi	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Incarichi professionali esterni	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Interventi di adeguamento sismico e riqualificazione energetica plesso scuola primaria villa di villa	880.000,00	0,00	0,00
Interventi di adeguamento sismico e riqualificazione energetica teatro comunale	950.000,00	0,00	0,00
Miglioramento viabilità	150.000,00	0,00	0,00
Sistemazione straordinaria strade	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Sicurezza idraulica del territorio	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Acquisto attrezzature	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Manutenzione edifici per la pratica del culto	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Interventi per migliore boschive	12.800,00	7.000,00	6.000,00
Sistemazione straordinaria impianti sportivi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE INTERVENTI	2.092.800,00	107.000,00	106.000,00

4.2.2 Quadro di riepiologo delle fonti di finanziamento

Di seguito viene rappresentato il quadro di riepiologo delle fonti di finanziamento degli interventi programmati per le spese in conto capitale nel triennio considerato.

Quadro di riepiologo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Oneri di urbanizzazione	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Migliorie boschive	12.800,00	7.000,00	6.000,00
Mutuo Cassa DD PP per miglioramento viabilità	150.000,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da ministero per la realizzazione di interventi di adeguamento sismico e riqualificazione energetica plesso scuola primaria di villa di villa	880.000,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da ministero per la realizzazione di interventi di adeguamento sismico e riqualificazione energetica teatro comunale	950.000,00	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	2.092.800,00	107.000,00	106.000,00

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Rientrano in questa fattispecie le transazioni finanziarie successive alla concessione dei mutui.

anno 2021

Viene previsto l'importo di € 150.000,00 relativamente al mutuo previsto con la Casa DD.PP. per i lavori di miglioramento della viabilità.

anni 2022 - 2023

Non sono previste accensioni di mutui.

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamiento 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6	
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	1.000.000,00	150.000,00	0,00	0,00	-85.000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	1.000.000,00	150.000,00	0,00	0,00	-85.000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risultante dall'ultimo Rendiconto approvato (2019) è pari a € 1.830.264,12.
Nella seguente tabella sono rappresentati gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	123.515,00	105.864,40	129.953,00	122.403,00	118.675,00	122.440,00	-5.809 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	123.515,00	105.864,40	129.953,00	122.403,00	118.675,00	122.440,00	-5.809 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	908.000,00	905.000,00	982.000,00	915.000,00	-0,330 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	908.000,00	905.000,00	982.000,00	915.000,00	-0,330 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamiento 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6	
Uscite per partite di giro	413.288,58	502.687,62	1.345.165,00	1.345.165,00	1.345.165,00	1.345.165,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	30.401,89	7.297,87	312.000,00	312.000,00	312.000,00	312.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	443.690,47	509.985,49	1.657.165,00	1.657.165,00	1.657.165,00	1.657.165,00	0,000 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza l'articolazione tra le entrate e le spese non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

1. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
2. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
3. entrate per eventi calamitosi;
4. alienazione di immobilizzazioni;
5. le accensioni di prestiti;
6. i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO			
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	
3.05.99.99.999	RIMBORSO SPESE PER ELEZIONI	50.300,00	50.300,00	50.300,00	
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI PER ADEGUAMENTO SISMICO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA PRIMARIA VILLA DI VILLA	880.000,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI PER ADEGUAMENTO SISMICO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA TEATRO COMUNALE	980.000,00	0,00	0,00	0,00
6.03.01.04.003	MUTUO PER SISTEMAZIONE STRADE	150.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	2.030.300,00	50.300,00	50.300,00	

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO			
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	
01 07-1 01 01 01 003	ELEZIONI AMMINISTRATIVE-LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI	5.000,00	0,00	0,00	0,00
01 07-1 01 01 01 003	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI - LAVORO STRAORD. DIPENDENTI	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
01 07-1 01 02 01 001	LAVORO STRAORDINARIO ELEZIONI AMMINISTRATIVE - CONTRIBUTI	1.400,00	0,00	0,00	0,00
01 07-1 01 02 01 001	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI - STRAORDINARIO DIPENDENTI - CONTRIBUTI	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00
01 07-1 02 01 01 001	IRAP PERSONALE ELEZIONI AMMINISTRATIVE	500,00	0,00	0,00	0,00
01 07-1 02 01 01 001	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI - IRAP	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
01 07-1 03 01 02 010	ELEZIONI AMMINISTRATIVE ACQUISTO STAMPATI	600,00	0,00	0,00	0,00
01 07-1 03 01 02 010	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI - ACQUISTO DI BENI	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01 07-1 03 02 99 004	ELEZIONI AMMINISTRATIVE - COMPONENTI SEGGI ELETTORALI	7.000,00	0,00	0,00	0,00
01 07-1 03 02 99 004	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI - COMPONENTI DI SEGGIO	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
01 07-1 03 02 99 004	SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI - SPESE POSTALI	10.700,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00
04 02-2 02 01 09 003	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PLESSO SCUOLA PRIMARIA VILLA DI VILLA	880.000,00	0,00	0,00	0,00
05 01-2 02 01 09 018	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA TEATRO COMUNALE	950.000,00	0,00	0,00	0,00
10 05-2 02 01 09 012	MIGLIORAMENTO VIABILITA'	150.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	2.044.800,00	50.300,00	50.300,00	50.300,00

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Di seguito sono rappresentati gli Enti ed Organismi strumentali del Comune di Cordignano precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet:

CONSORZI:

- C.I.T. - Consorzio Igiene del Territorio - TV1 - sito internet: www.bacinctv1.it
- Consiglio di Bacino Veneto Orientale (ex A.A.T.O.) - sito internet: www.aato.venetoriental.it
- Bacino Imbrifero Montano del Livenza c/o Consorzio BIM Piave Belluno - sito internet: www.consorziobimpiave.bl.it
- Consorzio Intercomunale di Fognatura (privo di proprio sito internet - il relativo bilancio consuntivo viene allegato al Bilancio consuntivo del Comune)

AZIENDE:

- G.A.L. Altamarca - sito internet: www.galaltamarca.it

SOCIETA' DI CAPITALE:

- Asco Holding s.p.a. - sito internet: www.ascoholding.it
- Piave Servizi s.p.a. - sito internet: www.piaveservizi srl.it

CONCESSIONI:

- Elettrotecnica C.Lux - concessione lampade votive cimiteriali - sito internet: www.clux.it
- S.T.E.P. s.r.l. - concessione imposta pubblicità e pubbliche affissioni - sito internet: www.stepservizi.net.it

Enti e organismi strumentali

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	Anno 2020		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	
Consorzi	4	4	4	4	4	4
Aziende	1	1	1	1	1	1
Istituzioni	0	0	0	0	0	0
Società di capitali	2	2	2	2	2	2
Concessioni	2	2	2	2	2	2
Unione di comuni	0	0	0	0	0	0
Altro	0	0	0	0	0	0

9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
ASCO HOLDING s.p.a. (n. 90 Comuni associati)	www.ascoholding.it	0,46100	Servizi gas metano, fornitura calore, energia, telecomunicazioni.		0,00	99.545.775,00	27.252.583,00	27.354.325,00
PIAVE SERVIZI s.p.a. (n. 39 Comuni)	www.piaveservizi srl.it	3,01200	Gestione del servizio idrico integrato		0,00	1.555.830,00	1.272.573,00	3.017.852,00
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE (ex A.A.T.O.) (n. 92 Comuni)	www.aato.venetoorientale.it	0,00800	Organizzazione e programmazione del servizio idrico integrato.		0,00	115.896,22	121.683,72	141.535,52
C.I.T. CONSORZIO IGIENE DEL TERRITORIO TV1 (n. 44 Comuni)	www.bacindv1.it	2,30000	Finanziamento, realizzazione e gestione impianti fognari presenti nei comuni consorziati.		0,00	6.675,00	1.888,00	106.339,00
G.A.L. ALTAMARCA (società consorzio mista - pubblico e privato)	www.gallamarca.it	1,35000	Produzione di servizi necessari al perseguimento delle attività istituzionali dell'ente locale.		0,00	258,00	1.627,00	1.077,00
CONSORZIO INTERCOMUNALE FOGNATURA (n. 4 comuni)		39,17000	Consorzio proprietario delle reti fognarie e di depurazione		0,00	2.725,00	-14.847,00	-161.232,00

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunso al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunso aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio)".

10.1) Risultato di amministrazione presunto

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	694.282,21
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	400.684,69
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	4.466.317,27
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	4.987.704,06
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	573.580,11
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	874.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	856.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 ⁽²⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	591.580,11
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	239.031,07
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	10.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	57.981,94
	B) Totale parte accantonata	307.013,01
Parte vincolata		
	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	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00

Parte destinata agli investimenti		D) Totale destinata a investimenti	0,00
		E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	284.567,10
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020			
Utilizzo quota vincolata			
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Utilizzo altri vincoli			0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto			0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2021

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020.

(5) Indicare l'importo del fondo 2020 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2020 stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscritto nel passivo del bilancio di previsione 2021 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2021 - 2022 - 2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ⁽¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presumite al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	Totale Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2021 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2021 - 2022 - 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio di bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincili formalmente attribuiti dall'ente											
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=(i/1+i/2+i/3+i/4+i/5))										0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/1=h/1-i/1)										0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/2=h/2-i/2)										0,00	

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3=h/3-/I/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/4=h/4-/I/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/5=h/5-/I/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I=h-I) ^(*)	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.
(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2021 - 2022 - 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della quota del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti										
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾										

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente

11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

Per ulteriori informazioni riguardanti il bilancio di previsione degli esercizi 2021-2023 si rinvia agli allegati previsti al punto 9.3 del principio contabile 4/1 concernente la programmazione di bilancio.

12) CONCLUSIONI

Le previsioni del bilancio 2021-2023 sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili approvati con il D.Lgs. n.118/2011. Successivamente all'approvazione della Legge di bilancio 2021, si procederà ad eventuali modifiche che dovessero incidere sulle entrate e spese iscritte nel citato bilancio.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
1	Rigidità strutturale bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti			
	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	38,88	38,84	38,84
2	Entrate correnti			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	99,72	100,36	100,36
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	90,28		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	70,70	71,14	71,14
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	63,27		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	34,84	34,82	34,82
3.2	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	6,74	6,36	6,36
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	0,01	0,01	0,01
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	174,22	173,23	173,23
4	Esternalizzazione dei servizi			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	9,87	9,93	9,93

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	2,28	2,29	2,29
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,59	0,59	0,59
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti				
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	6,80	2,93	2,93
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	37,08	15,29	15,29
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	37,08	15,29	15,29
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	49,24	115,95	115,95
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	58,18	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
7	Debiti non finanziari			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,01		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche Stanziamiento di cassa [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)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV, dei [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)]	100,00		
8	Debiti finanziari			
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari (Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	4,70	4,56	4,56
8.2	Sostenibilità debiti finanziari Stanziamiento di competenza [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 - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei 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)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	5,74	5,67	5,67
8.3	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)	388,47		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	0,00		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	0,00		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,00		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	0,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	45,05	45,34	45,34
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	46,68	46,93	46,93

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

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

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

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

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

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

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

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2021: Previsioni competenza/totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2021/ (previsioni competenza+ residu) esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	18,01	24,50	24,82	34,22	100,00	80,98
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	11,13	14,84	15,04	19,96	100,00	99,51
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29,14	39,34	39,87	54,18	100,00	87,80
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,11	1,43	1,45	1,99	100,00	78,80
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,05	0,06	0,06	0,15	100,00	42,01
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	1,16	1,50	1,52	2,14	100,00	76,18
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,27	10,10	10,07	12,81	100,00	92,68
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,36	0,48	0,48	1,20	100,00	85,86
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,72	0,95	0,97	1,47	100,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,04	3,93	3,92	4,10	100,00	88,27
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	12,38	15,47	15,45	19,59	100,00	97,89
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	21,83	0,00	0,00	4,55	100,00	33,19
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	100,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,39	0,00	100,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,35	1,70	1,71	2,56	100,00	99,93
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	23,17	1,70	1,71	7,52	100,00	59,53
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1,79	0,00	0,00	3,40	100,00	86,26
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	1,79	0,00	0,00	3,40	100,00	86,26
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1,79	0,00	0,00	3,40	100,00	100,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	1,79	0,00	0,00	3,40	100,00	100,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10,80	15,62	14,75	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	10,80	15,62	14,75	0,00	100,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,05	21,40	21,68	9,39	100,00	98,85
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3,72	4,96	5,03	0,39	100,00	59,52
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	19,77	26,37	26,71	9,78	100,00	97,29
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	87,52

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a sfime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali dell'Autonomia speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI		ESERCIZIO 2021				ESERCIZIO 2022				ESERCIZIO 2023				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	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 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 Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impiegni + residui deflattivi)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1														
	2	1,18	0,00	100,00	1,57	0,00	1,59	0,00	1,56	0,00	1,56	0,00		0,00	91,05
	3	1,59	0,00	100,00	2,12	0,00	2,15	0,00	2,30	0,00	2,30	0,00		0,00	81,70
	4	6,16	0,00	100,00	5,82	0,00	5,89	0,00	7,86	0,00	7,86	0,00		0,00	94,55
	5	0,52	0,00	100,00	0,70	0,00	0,70	0,00	1,05	0,00	1,05	0,00		0,00	79,25
	6	1,51	0,00	100,00	2,05	0,00	2,07	0,00	3,19	0,00	3,19	0,00		0,00	78,05
	7	2,99	0,00	100,00	3,99	0,00	4,04	0,00	5,79	0,00	5,79	0,00		0,00	86,35
	8	1,89	0,00	100,00	2,29	0,00	2,32	0,00	1,96	0,00	1,96	0,00		0,00	83,64
	9	0,89	0,00	100,00	1,18	0,00	1,20	0,00	1,30	0,00	1,30	0,00		0,00	79,73
	10	1,20	0,00	100,00	1,62	0,00	1,64	0,00	1,67	0,00	1,67	0,00		0,00	60,21
	11	0,04	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,98	0,00	0,98	0,00		0,00	85,53
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	17,96	0,00	100,00	21,37	0,00	21,66	0,00	27,66	0,00	27,66	0,00		0,00	84,98
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	2,06	0,00	100,00	2,87	0,00	2,91	0,00	3,16	0,00	3,16	0,00		0,00	93,34
	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	2,06	0,00	100,00	2,87	0,00	2,91	0,00	3,16	0,00	3,16	0,00		0,00	93,34
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	1,62	0,00	100,00	1,80	0,00	1,83	0,00	9,17	0,00	9,17	0,00		0,00	86,88
	2	12,67	0,00	100,00	2,86	0,00	2,90	0,00	7,47	0,00	7,47	0,00		0,00	85,28
	3	4,21	0,00	100,00	5,62	0,00	5,69	0,00	6,83	0,00	6,83	0,00		0,00	85,59
	4	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,09	0,00	0,09	0,00		0,00	75,44
	5	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	86,20
	6	18,49	0,00	100,00	10,28	0,00	10,42	0,00	23,56	0,00	23,56	0,00		0,00	86,20
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	36,99	0,00	100,00	30,56	0,00	30,84	0,00	47,11	0,00	47,11	0,00		0,00	86,20
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	11,34	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,11	0,00	0,11	0,00		0,00	97,37
	2	1,41	0,00	100,00	1,74	0,00	1,70	0,00	1,67	0,00	1,67	0,00		0,00	84,53
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	12,75	0,00	100,00	1,75	0,00	1,71	0,00	1,78	0,00	1,78	0,00		0,00	84,53
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1														
	2	0,50	0,00	100,00	0,68	0,00	0,53	0,00	2,44	0,00	2,44	0,00		0,00	90,68
	3	0,04	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,13	0,00	0,13	0,00		0,00	75,73
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,54	0,00	100,00	0,73	0,00	0,58	0,00	2,56	0,00	2,56	0,00		0,00	89,59
Missione 7: Turismo	1	0,16	0,00	100,00	0,21	0,00	0,22	0,00	2,75	0,00	2,75	0,00		0,00	89,42
	TOTALE Missione 7: Turismo	0,16	0,00	100,00	0,21	0,00	0,22	0,00	2,75	0,00	2,75	0,00		0,00	89,42

Indicazioni per la redazione del bilancio di previsione

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità amministrativa di pagare i debiti negli esercizi di riferimento													
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)													
MISSIONI E PROGRAMMI		ESERCIZIO 2021					ESERCIZIO 2022			ESERCIZIO 2023		MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (o DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)	
		Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ previsioni competenza FPV + residui	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/totale previsioni missoni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/totale previsioni missoni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione totale	Incidenza Missioni/Programmi: Media (Impegni + FPV)/Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV (dal percentuale)	Capacità di pagamento: Media (pagamenti, compensazioni passivi)/Media (Impegni + residui deflaggi)		
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1		0,00	0,00									
	2		0,01	0,00	100,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,01	0,00	100,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2		0,24	0,00	100,00	0,32	0,00	0,00	0,00	0,00	20,89	93,18	
	3		0,08	0,00	100,00	0,11	0,00	0,11	0,00	0,11	0,00	62,59	
	4		0,24	0,00	100,00	0,32	0,00	0,32	0,00	1,19	5,34	89,29	
	5		0,02	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	95,15	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,57	0,00	100,00	0,76	0,00	0,77	0,00	5,91	25,23	90,78	
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,21	100,00	
	4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	5		5,88	0,00	100,00	5,67	0,00	5,75	0,00	9,93	9,21	86,08	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		5,88	0,00	100,00	5,67	0,00	5,75	0,00	9,96	9,42	86,10	
Missione 11: Soccorso civile	1		0,07	0,00	100,00	0,10	0,00	0,10	0,00	0,10	0,00	73,24	
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,07	0,00	100,00	0,10	0,00	0,10	0,00	0,10	0,00	73,24	
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1		0,38	0,00	100,00	0,45	0,00	0,46	0,00	0,88	0,00	91,04	
	2		2,11	0,00	100,00	2,82	0,00	2,85	0,00	2,57	0,00	85,69	
	3		2,19	0,00	100,00	2,90	0,00	2,93	0,00	2,75	0,00	80,58	
	4		0,10	0,00	100,00	0,13	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00	
	5		0,07	0,00	100,00	0,09	0,00	0,09	0,00	0,22	0,00	88,06	
	7		0,94	0,00	100,00	1,26	0,00	1,28	0,00	1,03	0,00	96,28	
	8		0,10	0,00	100,00	0,08	0,00	0,08	0,00	0,05	0,00	95,61	
	9		0,45	0,00	100,00	0,60	0,00	0,61	0,00	1,22	3,12	83,92	
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		6,34	0,00	100,00	8,32	0,00	8,43	0,00	8,71	3,12	85,50	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività													
	1		0,02	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,01	0,00	65,26	
	2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	100,00	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI		ESERCIZIO 2021				ESERCIZIO 2022				ESERCIZIO 2023				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/corresp. + Media (impieghi + Media (prepagati + residui deferriti))
		0,02	0,00	100,00	0,03	0,00	100,00	0,03	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,01	72,61
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività														
	1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,06	0,00	100,00	0,08	0,00	100,00	0,08	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,09	55,63
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,06	0,00	100,00	0,08	0,00	100,00	0,08	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,09	55,63
	1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,26	0,00	100,00	0,25	0,00	100,00	0,25	0,00	0,00	0,24	0,00	0,00	0,39	81,13
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,26	0,00	100,00	0,25	0,00	100,00	0,24	0,00	0,00	0,24	0,00	0,00	0,39	81,13
	1 Fonti energetiche	0,82	0,00	100,00	1,09	0,00	100,00	1,10	0,00	0,00	1,10	0,00	0,00	0,93	90,05
Missione 20: Fondi e accantonamenti	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,82	0,00	100,00	1,09	0,00	100,00	1,10	0,00	0,00	1,10	0,00	0,00	0,93	90,05
	1 Fondo di riserva	0,33	0,00	0,00	0,35	0,00	0,00	0,36	0,00	0,00	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,64	0,00	0,00	0,85	0,00	0,00	0,86	0,00	0,00	0,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	3 Altri fondi	0,06	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	1,02	0,00	0,00	1,28	0,00	0,00	1,31	0,00	0,00	1,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,96	0,00	100,00	1,29	0,00	100,00	1,25	0,00	0,00	1,25	0,00	0,00	1,38	99,52
	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,46	0,00	100,00	1,99	0,00	100,00	1,97	0,00	0,00	1,97	0,00	0,00	2,27	100,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	TOTALE Missione 50: Debito pubblico	2,42	0,00	100,00	3,18	0,00	100,00	3,22	0,00	0,00	3,22	0,00	0,00	3,66	99,82
	1 Restituzione anticipazione di tesoreria	10,80	0,00	100,00	15,63	0,00	100,00	14,76	0,00	0,00	14,76	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	10,80	0,00	100,00	15,63	0,00	100,00	14,76	0,00	0,00	14,76	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	19,77	0,00	100,00	26,37	0,00	100,00	26,71	0,00	0,00	26,71	0,00	0,00	8,76	92,21
Missione 99: Servizi per conto terzi	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	19,77	0,00	100,00	26,37	0,00	100,00	26,71	0,00	0,00	26,71	0,00	0,00	8,76	92,21

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratt
	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2 Entrate correnti	2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (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 di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
	2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extra tributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa %	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	$(\text{Macr. 1.1} + \text{pdc 1.02.01.01 "IRAP"} + \text{FPV personale in uscita 1.1} - \text{FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1}) / (\text{Titolo I della spesa} - \text{FCDE corrente} + \text{FPV macroaggr. 1.1} - \text{FPV di entrata concernente il mac 1.1})$	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	$(\text{pdc 1.01.01.004} + 1.01.01.008 \text{ "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"} + \text{pdc 1.01.01.003} + 1.01.01.007 \text{ "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato"} + \text{FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1} - \text{FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1}) / (\text{Macroaggregato 1.1} + \text{pdc 1.02.01.01 "IRAP"} - \text{FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1})$	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	$(\text{pdc U.1.03.02.010 "Consulenze"} + \text{pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/lavoro interinale"}) / (\text{Macroaggregato 1.1} + \text{"Redditi di lavoro dipendente"} + \text{pdc U.1.02.01.01 "IRAP"} + \text{FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1} - \text{FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1})$	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	3.4 Redditi da lavoro procacite	$(\text{Macroaggregato 1.1} + \text{IRAP} [\text{pdc 1.02.01.01.000}] - \text{FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1} + \text{FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1}) / \text{popolazione residente}$	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procacite dei redditi da lavoro dipendente	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023**

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (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") - il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titolo 1 - FPV di spesa)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
5 Interessi passivi	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concorrente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
	6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
	6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
7	6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
	6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
	6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
7	Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamenti di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
		7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [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)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei 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)]	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti competenza (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 - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti" direttamente destinati al rimborso dei 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))) / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
	8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (e)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
	9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto e pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (3) riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni.
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali, che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	
	Disavanzo di amministrazione presunto	Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo di amministrazione al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E 9.01.04.00.000) - Rientegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E 9.01.99.04.000) - Rientegro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E 9.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E 9.01.99.02.000) /	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata - Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U 7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U 7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U 7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U 7.01.99.02.000) /	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
	Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa						