

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 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 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)	22,68	24,41	24,58
2 Entrate correnti				
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)	64,23	67,39	71,18
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)	55,28		
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)	33,78	35,44	37,43
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 extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	26,77		
3 Spese di personale				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	22,24	23,73	24,75
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	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.01.004 + 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.01.003 + 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP"– FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	7,99	7,91	8,11

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 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
3.3	<p>Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile</p> <p>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)</p>	Stanziamen ti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,83	2,00	2,05
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen ti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	283,80	286,58	279,80
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamen ti 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") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	32,57	33,15	35,25
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,20	0,18	0,16
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti 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"	3,04	3,45	4,03
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti 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	18,27	15,51	9,77

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 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
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziametri 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)	304,90	237,98	132,05
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziametri 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)	304,90	237,98	132,05
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)	0,53	0,00	0,00
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	2,19	3,95
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziametri 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)	0,00	0,00	0,00
7 Debiti non finanziari					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziametro 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")	100,00		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziametro 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 +	100,00		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 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
		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)]			
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)	0,00	0,00	0,00
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti 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	0,55	0,96	0,77
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)	0,00		
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)	7,91		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	3,36		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	63,64		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	25,08		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 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	
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00		
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)	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,89		
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)	100,00	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)	17,87	18,75	19,80
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)	17,90	18,84	20,03

(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 che 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 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).

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 e 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 di cassa Esercizio 2021 / (Previsioni competenza +residui) 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	14,91	15,28	16,18	41,08	47,02	40,23
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2,36	2,42	2,56	7,43	100,00	100,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17,27	17,70	18,75	48,51	50,57	45,08
Titolo 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	19,31	17,90	16,82	31,44	100,00	85,94
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,02	0,02	0,02	0,00	100,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,05	0,06	0,06	0,00	100,00	100,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	19,39	17,98	16,90	31,44	100,00	85,94
Titolo 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,11	1,13	1,20	1,49	100,00	84,83

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 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 di cassa Esercizio 2021 / (Previsioni competenza +residui) Esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,13	0,13	0,14	0,15	90,86	53,02
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	98,86
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,93	0,99	1,05	0,39	51,17	95,25
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	2,17	2,26	2,39	2,03	79,56	82,28
Titolo 4:	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6,77	6,13	2,74	4,43	100,00	35,46
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,34	0,35	0,37	0,00	100,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,05	0,05	0,05	0,01	100,00	88,91
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,93	0,96	1,01	2,15	100,00	86,87
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	8,09	7,48	4,17	6,59	100,00	47,90
Titolo 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,15	0,16	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 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 di cassa Esercizio 2021 / (Previsioni competenza +residui) Esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,15	0,16	0,00	0,00	0,00
Titolo 6:	Accensione Prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15,38	15,77	16,70	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15,38	15,77	16,70	0,00	100,00	0,00
Titolo 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	36,73	37,66	39,88	10,92	100,00	99,99
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,97	1,00	1,06	0,51	100,00	15,57
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	37,70	38,65	40,93	11,43	100,00	86,03
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	85,32	58,92

(*) 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).

Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 2023 approvato il . .

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)(*) (dati percentuali)				
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023			Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni +FPV) / Media(Totale impegni +Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: 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 Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,55	0,00	100,00	0,59	0,00	0,62	0,00	1,29	0,14	86,02	
	02	Segreteria generale	0,58	0,00	100,00	0,57	0,00	0,61	0,00	3,19	0,01	84,34	
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,63	0,00	100,00	0,69	0,00	0,73	0,00	2,49	0,15	92,17	
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2,06	0,00	100,00	0,70	0,00	0,71	0,00	1,75	0,00	91,13	
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3,34	0,00	100,00	3,47	0,00	2,57	0,00	6,09	7,57	77,90	
	06	Ufficio tecnico	0,70	0,00	100,00	0,71	0,00	0,75	0,00	1,35	0,30	77,16	
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,86	0,00	100,00	0,89	0,00	0,94	0,00	2,24	0,00	96,57	
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	Risorse umane	0,12	0,00	100,00	0,12	0,00	0,11	0,00	0,35	0,00	98,41	
	11	Altri servizi generali	0,69	0,00	100,00	0,73	0,00	0,74	0,00	4,02	1,13	48,48	
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione			9,53	0,00	100,00	8,47	0,00	7,78	0,00	22,77	9,30	77,96	
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,17	0,00	100,00	0,18	0,00	0,15	0,00	0,56	0,00	98,73	
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 02 Giustizia			0,17	0,00	100,00	0,18	0,00	0,15	0,00	0,56	0,00	98,73
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	1,00	0,00	100,00	0,99	0,00	1,04	0,00	3,50	0,19	95,22	
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	50,00	
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza			1,00	0,00	100,00	0,99	0,00	1,04	0,00	3,51	0,19	95,04
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,21	0,00	100,00	0,22	0,00	0,15	0,00	0,14	0,00	52,04	
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,93	0,00	100,00	2,00	0,00	2,11	0,00	2,14	15,66	13,75	
	04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,54	0,00	100,00	0,58	0,00	0,59	0,00	1,49	0,00	80,46	
	07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio			2,68	0,00	100,00	2,80	0,00	2,85	0,00	4,77	15,66	137,25

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 2023 approvato il . .

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)(*) (dati pecentuali)		
		ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni +FPV) / Media(Totale impegni +Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: 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 Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	2,67	0,00	100,00	2,80	0,00	2,86	0,00	3,78	15,66	53,07
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,19	0,00	100,00	0,19	0,00	0,21	0,00	1,59	3,13	77,82
	TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,19	0,00	100,00	0,19	0,00	0,21	0,00	1,59	3,13	77,82
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	0,07	0,00	100,00	0,07	0,00	0,07	0,00	1,26	7,06	66,87
	02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,07	0,00	100,00	0,07	0,00	0,07	0,00	1,26	7,06	66,87
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,19	0,00	100,00	0,21	0,00	0,22	0,00	0,45	0,21	66,49
	TOTALE MISSIONE 07 Turismo	0,19	0,00	100,00	0,21	0,00	0,22	0,00	0,45	0,21	66,49
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	0,53	0,00	100,00	0,47	0,00	0,41	0,00	1,74	0,00	53,23
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di ediliziaeconomico-popolare	0,95	0,00	100,00	0,99	0,00	1,05	0,00	0,74	0,00	98,13
	TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1,48	0,00	100,00	1,46	0,00	1,46	0,00	2,47	0,00	61,62
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,33	0,00	100,00	0,34	0,00	0,36	0,00	0,94	0,26	78,70
	03 Rifiuti	6,92	0,00	100,00	7,04	0,00	6,90	0,00	16,53	1,24	92,56
	04 Servizio idrico integrato	0,76	0,00	100,00	0,82	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8,01	0,00	100,00	8,19	0,00	7,32	0,00	17,47	1,51	91,75

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 2023 approvato il . .

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)(*) (dati percentuali)				
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023			Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni +FPV) / Media(Totale impegni +Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: 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 Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Trasporto pubblico locale	0,65	0,00	100,00	0,68	0,00	0,71	0,00	2,32	0,00	87,14	
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	5,08	0,00	100,00	4,07	0,00	2,70	0,00	8,57	35,74	66,50	
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità		5,73	0,00	100,00	4,75	0,00	3,42	0,00	10,88	35,74	70,92	
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,08	0,00	100,00	0,08	0,00	0,09	0,00	0,24	0,00	98,45	
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile		0,08	0,00	100,00	0,08	0,00	0,09	0,00	0,24	0,00	98,45	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,41	0,00	100,00	0,40	0,00	0,40	0,00	1,18	1,76	92,28	
	02	Interventi per la disabilità	0,16	0,00	100,00	0,17	0,00	0,18	0,00	0,33	0,00	34,54	
	03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,18	0,00	100,00	0,27	0,00	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05	Interventi per le famiglie	0,94	0,00	100,00	0,97	0,00	0,00	0,00	0,82	0,00	49,96	
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	7,84	0,00	100,00	7,76	0,00	8,00	0,00	13,13	1,51	77,40	
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,68	0,00	100,00	0,70	0,00	0,74	0,00	0,68	0,00	97,89	
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		10,21	0,00	100,00	10,27	0,00	9,58	0,00	16,14	3,27	77,01	
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 2023 approvato il . .

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)(*) (dati pecentuali)				
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023			Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni +FPV) / Media(Totale impegni +Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: 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 Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettitiSSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,78	0,00	100,00	0,77	0,00	0,79	0,00	2,16	0,00	91,69	
	03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	3,19	0,00	100,00	3,31	0,00	3,50	0,00	0,09	0,00	70,35	
		TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	3,97	0,00	100,00	4,08	0,00	4,29	0,00	2,27	0,00	88,54	
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1,03	0,00	100,00	0,28	0,00	0,30	0,00	3,02	23,93	80,13	
	02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1,03	0,00	100,00	0,28	0,00	0,30	0,00	3,02	23,93	80,13	
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022 e 2023 approvato il . .

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)(*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023			Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni +FPV) / Media(Totale impegni +Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: 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 Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
	energetiche											
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,10	0,00	100,00	0,16	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,47	0,00	0,00	2,56	0,00	2,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Altri fondi	0,09	0,00	0,00	0,09	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	2,66	0,00	3,92	2,81	0,00	2,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,08	0,00	100,00	0,07	0,00	0,06	0,00	0,33	0,00	0,00	100,00
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,31	0,00	100,00	0,48	0,00	0,43	0,00	1,26	0,00	0,00	100,00
	TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico	0,38	0,00	100,00	0,55	0,00	0,50	0,00	1,59	0,00	0,00	100,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazione di tesoreria	15,25	0,00	100,00	15,83	0,00	16,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	15,25	0,00	100,00	15,83	0,00	16,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	37,38	0,00	100,00	38,79	0,00	41,02	0,00	11,99	0,00	0,00	79,83
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	37,38	0,00	100,00	38,79	0,00	41,02	0,00	11,99	0,00	0,00	79,83

(*) 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.



Comune di Ribera
Provincia di Agrigento
Settore Economico – Finanziario

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premessa

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 dall'allegato n.4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art.3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi.

Stante gli ampi contenuti dei documenti di bilancio 2021-2023, la nota integrativa dell'Ente si limita ad illustrare quelli elencati al punto 9.11 del principio contabile della programmazione sopra richiamato, laddove ne ricorrano i presupposti descrittivi.

Criteri di formulazione delle previsioni

Il bilancio è stato predisposto sulla base della situazione cognita al fine, nel pieno e imprescindibile rispetto delle previsioni di bilancio, di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

Dette previsioni sono state iscritte facendo applicazione del nuovo principio contabile generale n.16 della *competenza finanziaria, c.d. potenziata*, in forza del quale *"tutte le obbligazioni giuridicamente attive e passive, che danno luogo ad 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."*

Con riguardo alle le entrate tributarie si illustra il seguente prospetto di sintesi:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	Pre visione 2021	Pre visione 2022	Pre visione 2023
Recupero evasione pubblicità	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
I.M.U.	€ 3.210.000,00	€ 3.210.000,00	€ 3.210.000,00
I.M.U. Abitazione principale	€ 1.700,00	€ 1.700,00	€ 1.700,00
I.M.U. annualità pregresse	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00
T.A.S.I. anni precedenti	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Imposta comunale su consumo energia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 870.000,00	€ 870.000,00	€ 870.000,00
Recupero evasione TOSAP	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Tassa Raccolta ed trasporto dei rifiuti	€ 4.117.583,00	€ 4.117.583,00	€ 4.117.583,00
Trasferimento MIUR TARI scuole L.N. 31/08	€ 17.720,00	€ 17.720,00	€ 17.720,00
Recupero evasione TARSU (TARI)	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Addizionale provinciale TARSU/T.A.R.I.	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 110.000,00
Vari ruoli coattivi tarsu	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Fondo di solidarietà comunale	€ 1.535.353,53	€ 1.535.353,53	€ 1.535.353,53
TOTALE	€ 11.226.856,53	€ 11.226.856,53	€ 11.226.856,53

Le politiche tributarie dovranno essere improntate ad una più significativa equità fiscale. Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni/esenzioni, le stesse saranno assicurate ai livelli attuali.

In particolare vengono riconfermate (ai sensi dell'art. 1, comma 169, della L. n.296/06) le aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF e dell'IMU, mentre è stato istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e il canone mercatale (Legge 27 dicembre 2019, n. 160) in sostituzione della TOSAP, della Pubblicità e dei Diritti sulle pubbliche affissioni.

Le aliquote IMU sono state confermate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 26/04/2021, che tiene conto delle disposizioni di cui ai commi da 738 a 783 della Legge 27 dicembre 2019, n.160 (Legge di bilancio 2020) aventi ad oggetto la nuova disciplina dell'IMU.

L'addizionale comunale all'IRPEF nel Comune di Ribera è stata istituita con deliberazione consiliare n. 25 del 15/06/2012.

Le tariffe del canone unico patrimoniale sono state determinate, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 30/04/2021 in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone.

Le politiche tariffarie interessano pochi servizi erogati dall'ente. Le previsioni delle tariffe e del costo dei servizi a domanda individuale sono state effettuate secondo quanto previsto dalla normativa vigente in materia.

Si prevede il ricorso al reperimento di risorse straordinarie in conto capitale (trasferimenti statali e regionali) per finanziare le opere pubbliche che l'Amministrazione Comunale intende realizzare, oltre alle entrate derivanti dalla disciplina urbanistica.

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente non ricorrerà alla sottoscrizione di nuovi mutui.

Accensione Prestiti	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	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

Sul fronte delle spese, invece, meritevoli di attenzione sono gli stanziamenti di bilancio relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), al fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC) e quelli relativi alle spese potenziali.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. L'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà, pertanto, un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art.1, comma 882, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) che prevede: "... *Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno al 75 per cento, nel 2019 è pari almeno all'85 per cento, nel 2020 è pari almeno al 95 per cento e dal 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.*"

Considerato che sono trascorsi 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato sulla base della media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata, per ciascuna tipologia di entrate, con il livello di dettaglio relativo al singolo capitolo, applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento (ovvero alla differenza) a 100 della media semplice. Le medie relative agli esercizi 2022 e 2023 sono state convenzionalmente considerate pari a quelle rilevate nel 2021.

Nella seguente tabella è riportato il quadro riepilogativo del FCDE per l'anno 2021. Lo stesso importo di complessivi euro 1.618.289,42 è stato confermato per gli anni 2022 e 2023.

Situazione Fondo Crediti dubbia Esigibilità Esercizio 2021			
capit.	art.	Descrizione	Importo fondo
1010	2	Recupero evasione ICP	€ 1.822,93
1060	3	Recupero evasione TOSAP	€ 1.631,71
1070	1	Tassa Rifiuti	€ 1.567.835,61
1070	3	Vari Ruoli TARSU	€ 10.714,50
		Totale Titolo 1	€ 1.582.004,75

Situazione Fondo Crediti dubbia Esigibilità Esercizio 2021			
capit.	art.	Descrizione	Importo fondo
3090	2	Sanzioni amministrative per la circolazione stradale entrata vincolata	€ 24.264,00
		Totale Titolo 3	€ 24.264,00

Situazione Fondo Crediti dubbia Esigibilità Esercizio 2021			
capit.	art.	Descrizione	Importo fondo
		Proventi ordinari derivanti dalla concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	
		Totale Fondo Crediti dubbia Esigibilità esercizio 2021	€ 1.618.289,42
4060	1		€ 12.020,67
		Totale Titolo 4	€ 12.020,67

Accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali. Nel rispetto dei commi 861, 862 e 868 della L. n.145/2018, così come modificati dal comma 4-ter dell'articolo 2 del D.L. n. 183/2020 convertito in L. n. 21/2021 gli enti locali, al ricorrere delle condizioni previste dalla normativa richiamata, devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti. Tale accantonamento a fine esercizio confluirà nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

In osservanza della normativa sopra richiamata il FGDC stanziato nel bilancio di previsione 2021/2023 è pari ad euro 57.431,00.

Elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 e relativo utilizzo

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita:

1. dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. dagli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2021-2023 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2020; al momento non si dispone del dato dell'avanzo di amministrazione del 2020 accertato ai sensi di legge.

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione:

**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	11.390.228,46
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	1.667.067,28
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	19.567.943,71
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	16.327.719,24
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	550.144,42
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	3.129,73
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	1.194.130,58
(-)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	16.944.636,20
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	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	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 (1)	792.249,76
(-)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020	16.152.386,44
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020		
	Parte accantonata (3)	
	- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 (4)	7.597.722,49
	- Fondo anticipazioni liquidità (5)	1.261.465,28
	- Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	- Fondo contenzioso (5)	412.456,84
	- Altri accantonamenti (5)	2.682.192,57
	B) Totale parte accantonata	11.953.837,18
	Parte vincolata	
	- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.311.913,27
	- Vincoli derivanti da trasferimenti	2.724.738,14
	- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	- Altri vincoli	15.116,14
	C) Totale parte vincolata	4.051.767,55
	Parte destinata agli investimenti	
	D) Totale destinata agli investimenti	542.651,68
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-395.869,97
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
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

La causa che ha determinato tale risultato di amministrazione presunto è da ascrivere al fatto che in passato l'Ente ha usufruito dell'anticipazione di liquidità da parte della Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del D.L.35/2013 e, ai sensi dell'art.2, comma 6, del D.L. 19 giugno 2015 n. 78, ha utilizzato il fondo anticipazione liquidità ai fini dell'accantonamento del fondo crediti dubbia esigibilità.

Al fine del contenimento del disavanzo, si è provveduto al riallineamento della spesa inerente la gestione del servizio dei rifiuti solidi urbani e alla razionalizzazione delle spese di parte corrente pur garantendo il mantenimento dei servizi erogati dall'ente.

L'importo del disavanzo presunto al 31/12/2020 (€ 395.869,97) è migliorato rispetto a quello risultante nell'esercizio 2019 (€ 1.600.823,33) di un importo almeno pari a quello iscritto in via definitiva nel precedente bilancio di previsione 2020/2022, per l'anno 2020, alla voce disavanzo di amministrazione (€ 140.892,46).

Non è stata iscritta al bilancio di previsione 2021/2023 nessuna tipologia di avanzo.

Interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

In relazione all'elenco degli interventi programmati per spese di parte capitale si rimanda a quanto contenuto nel Documento Unico di Programmazione (DUP) semplificato, con particolare riferimento alla programmazione dei lavori pubblici. Ad ogni modo, in applicazione del punto 9.11.1 lettera d) e del punto 9.11.6 del "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", allegato n. 4/1 al decreto legislativo n.118/2011, gli interventi di investimento previsti per il triennio 2021/2023, con l'indicazione delle relative fonti di finanziamento, sono di seguito sintetizzati:

Principali investimenti programmati per il triennio 2021-2023				
DESCRIZIONE OO.PP.	FINANZIAMENTO	2021	2022	2023
Mobili e arredi per archivio comunale	Entrate correnti (entrate titoli 1, 2 e 3)	100,00	12.000,00	12.000,00
Manutenz.straord. edifici comunali (O.U)	OO.UU. (entrate c/capitale)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Strategia interna Sicani efficient. Energetico del Palazzo Municipale	Trasf. Regionale (entrate c/capitale)	655.347,85	655.347,85	0,00
Interventi extra canone Convenz. Villa Comunale ditta Gemmo	Trasf. Regionale (entrate c/capitale)	2.822,58	2.822,58	2.822,58
Somma accantonata per vendita aree	Entrate proprie (entrate c/capitale)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Manuten. Straord. Extra canone	Trasf. Regionale (entrate c/capitale)	21.213,56	21.213,56	21.213,56
Manutenz.	OO.UU.		35.000,00	35.000,00

Straordin. Impianti elettrici, termici e impianti comunali (O.U.)	(entrate c/capitale)	50.000,00		
Manut. straordinaria pali di pubblica illuminazione (F.P.V.)	OO.UU. (entrate c/capitale)	19.539,59	0,00	0,00
Spese per studi e progettazioni (O.U.)	OO.UU. (entrate c/capitale)	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Acquisto materiale hardware per i servizi demografici	Entrate correnti (entrate titoli 1, 2 e 3)	1.500,00	1.500,00	0,00
Adeguamento PC client e periferiche uffici comunali	Entrate correnti (entrate titoli 1, 2 e 3)	20.000,00	20.000,00	0,00
Acquisto e manut.straord. Imp. videosorveglianza	Entrate correnti (entrate titoli 1, 2 e 3)	100,00	100,00	100,00
Acquisto attrezzature	Entrate correnti (entrate titoli 1, 2 e 3)	500,00	500,00	500,00
Acquisto attrezzature varie per la P.M.	Entrate correnti (entrate titoli 1, 2 e 3)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenz. straord. edificio adibito a postazione di P.M. in local. Seccagrande	Trasf. Statale (entrate c/capitale)	12.003,73	12.003,73	12.003,73
Risanam. struttur. e revisione Adeguam. Impianto elettrico e scuola M. Crispi	Trasf. Regionale (entrate c/capitale)	59.821,06	59.821,06	59.821,06
Strategia interna Sicani per adeguam. sismico scuola F. Crispi di Piazza G. Cesare	Trasf. Regionale (entrate c/capitale)	876.481,50	876.481,50	876.481,50
Incarichi profession. esterni per messa in sicurezza L. 160/2019 art. 51 c. 1	Trasf. Statale (entrate c/capitale)	221.099,00	221.099,00	221.099,00
Impianto di climatizzazione mediateca	Entrate correnti (entrate titoli 1, 2 e 3)	100,00	100,00	100,00
Manutenzione straordinaria impianti pubblica illuminazione	Trasf. Regionale (entrate c/capitale)	10.482,34	10.482,34	10.482,34
Manutenzione straordinaria strade	Trasf. Regionale (entrate c/capitale)	250.000,00	80.000,00	80.000,00
Interventi ripristino	Trasf. Regionale	1.270.000,00	1.270.000,00	0

viabilità c.da Mirillo e Via Taranto	(entrate c/capitale)			
Interventi ripristino viabilità	Entrate correnti (entrate titoli 1, 2 e 3)	0,00	80.542,08	396.746,33
Manutenzione straordinaria impianti pubblica illuminazione	Trasf. Regionale (entrate c/capitale)	213.523,62	45.280,11	39.981,72
Debito fuori bilancio manutenzione straordinaria impianti pubblica illuminazione	Entrate correnti (entrate titoli 1, 2 e 3)	14.612,00	0,00	0,00
Creazione posteggi per attività commerciali	Entrate proprie (entrate c/capitale)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Manutenzione straord. Pali pubblica illuminazione viabilità	OO.UU. (entrate c/capitale)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Manutenzione straord. Marciapiedi e strade	OO.UU. (entrate c/capitale)	55.000,00	20.000,00	20.000,00
Avanzo per investimenti anno 2015 – Messa in sicurezza strade	Trasf. Regionale F.P.V. (entrate c/capitale)	274.617,04	0,00	0,00
Avanzo per investimenti anno 2017 – Messa in sicurezza strade	Trasf. Regionale F.P.V. (entrate c/capitale)	14.369,53	0,00	0,00
Avanzo per investimenti anno 2018 – Messa in sicurezza strade	Trasf. Regionale F.P.V. (entrate c/capitale)	26.839,59	0,00	0,00
Complet. efficientam . energetico a LED impianti di pubblica illuminazione	Trasf. MISE (entrate c/capitale)	56.847,64	56.847,64	56.847,64
Completam. efficient .energetico e sviluppo territoriale MISE	Trasf. MISE (entrate c/capitale)	180.000,00	90.000,00	90.000,00
Arredourbano piazze aree pedonali, ecc.	Trasf. Statali (entrate c/capitale)	4.264,67	4.264,67	4.264,67
Rimborso contributo costo di costruzione	OO.UU. (entrate c/capitale)	10.000,00	15.000,00	15.000,00

Potenziamento e adeguamento centro regionale di raccolta	Trasf. Regionale (entrate c/capitale)	323.326,29	323.326,29	0,00
Manutenzione straordinaria edifici interno villa com.le	Trasf. Statali (entrate c/capitale)	32.429,73	32.429,73	32.429,73
Acquisto computer progetto PON SIA	Trasf. Statali (entrate c/capitale)	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Acquisto computer progetto P.A.L.	Trasf. Statali (entrate c/capitale)	2.217,94	2.217,94	2.217,94
Acquisto attrezzature servizi di cura anziani I riparto PAC	Trasf. Statali (entrate c/capitale)	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Acquisto attrezzature varie HCP	Trasferim. Altri Enti (entrate titolo 2)	500,00	500,00	500,00
Acquisto attrezzature con il gettito IPEF 5 per mille	Trasf.statali (entrate titolo 2)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Costruzione loculi	Entrate correnti (entrate titoli 1, 2 e 3)	56.000,00	56.000,00	56.000,00
Servizio necroscopico e cimiteriale	Entrate proprie (entrate c/capitale)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Manutenz. Straord. Cimitero comunale e costruz. Nuovi loculi	OO.UU. (entrate c/capitale)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Servizio necroscopico e cimiteriale	Trasf. Regionale (entrate c/capitale)	198.000,00	198.000,00	198.000,00
Acquisto hardware e mater. informatico	Entrate correnti (entrate titoli 1, 2 e 3)	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Ripristino e ristruttur. Strada interpod. Castellana	Trasf. Regionale (entrate c/capitale) (di cui F.P.V. 411.884,01)	501.884,01	0,00	0,00
FCDE Oneri urbanizzazione	OO.UU. (entrate c/capitale)	12.020,67	12.020,67	12.020,67
TOTALE		5.661.163,94	4.428.500,75	2.469.232,47

Dalla suesposta tabella si evince che per il triennio considerato non si ricorre al debito per finanziare spese di investimento.

Fondo Pluriennale vincolato

Il principio contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 richiamato dall'art. 3 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, al punto 5.4 prevede:

“[...]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[...]”.

Al Bilancio di Previsione a valenza triennale 2021/2023, è stato iscritto in Entrata, per l'annualità 2021, il Fondo Pluriennale Vincolato derivante dalla Spesa del Bilancio 2020/2022 per complessivi € 792.249,76, di parte capitale. Che afferisce ad investimenti in corso di definizione.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Nessuna garanzia principale o sussidiaria è prestata dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Oneri e gli 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

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale compreso enti ed organismi strumentali

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dal Comune di Ribera:

DENOMINAZIONE	Partecipazione posseduta	Quota percentuale	Sito internet
AGENZIA PRO.PI.TER. TERRE SICANE S.P.A. Agenzia PRO.PI.TER. Terre Sicane Spa	12.250,00	11,86%	http://www.agenziapropitersciacca.it
SO.GE.I.R. Spa ATO AG1 in liquidazione	285.800,00	14,29	http://www.sogeiratoag1.com
GAC il sole e l'azzurro tra Selinunte, Sciacca e Vigata	4.000,00	9,09	http://www.gacsoleazzurro.it
ATI Assemblea territoriale Idrica di Agrigento (ex Consorzio ATO IDRICO di Agrigento)	3.950,00	4,32	http://www.atiag9.it
Società Consortile S.R.R. ATO Agrigento Prov. Ovest	1.501,15	15,01	http://www.srrato11agrigentoprovinciaovest.it
Riberambiente s.r.l.	70.000,00	100,00	https://riberambiente.it
SOGEIR Gestione impianti S.p.A. (partecipata indiretta)	509,38	15,01	https://www.sogeirimpianti.it/

Azienda Idrica Comuni agrigentini A.I.C.A.	942,80	4,71	https://www.aicaonline.it
---	--------	------	---

Ricorrenza di entrate e spese

Il "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", allegato n.4/1 al d.lgs. n.118/2011, stabilisce, al punto 9.11.3, che la nota integrativa analizza l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Nello specifico 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:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

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

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- c) gli eventi calamitosi,
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) gli investimenti diretti,
- f) i contributi agli investimenti.

Alla luce di quanto sopra, tra le entrate non ricorrenti di parte corrente si evidenziano:

DENOMINAZIONE ENTRATA	2021	2022	2023
Trasferimenti per consultazioni elettorali e rilevazioni censuarie	159.000,00	159.000,00	159.000,00
Contributi per emergenza epidemiologica Covid 19	1.589.523,61	674.591,64	15.000,00
Trasferimenti statali, regionali e da altri enti per realizzazione progetti	2.386.334,65	2.366.169,65	2.242.329,65
Entrate da demolizione abusivismo edilizio	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Entrate derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	1.204.000,00	1.204.000,00	1.204.000,00

Tra le spese non ricorrenti di parte corrente si evidenziano:

DENOMINAZIONE SPESA	2021	2022	2023
Spese organi istituzionali	2.066,21	11.600,00	11.600,00
Spese promozioni prodotti tipici locali	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Arretri dirigenti	40.026,83	0	0
Compensi legali sentenze sfavorevoli	102.561,23	102.450,00	102.450,00
Spese e trasferimenti emergenza epidemiologica COVID 19	1.593.543,61	674.601,64	15.010,00
Spese legate evasione tributaria	83.500,00	83.500,00	83.500,00
Compensi commissioni di gara	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Verifiche sismiche locali comunali	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Imposte di registrazione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Debiti fuori bilancio diversi	434.776,65	298.527,65	298.527,65
Incarichi prestazioni professionali specialistiche	86.490,32	86.490,32	86.490,32
Progetto migrazione ANPR	3.400,00	3.400,00	3.400,00
Consultazioni elettali-referendarie e censuarie	159.000,00	159.000,00	159.000,00
Spese da demolizione abusivismo edilizio	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Servizi e trasferimenti a sostegno Asilo Nido, anziani e diversi	529.519,42	529.519,42	529.519,42
Assistenza abitativa famiglie	123.840,00	123.840,00	0
Trasferimenti servizi informatici area interna Sicani	2.060.346,49	2.060.346,49	2.060.346,49
Piano urbanistico commerciale: prestazioni professionali	15.000,00	15.000,00	0

Tra le entrate non ricorrenti di parte capitale si evidenziano:

DENOMINAZIONE ENTRATA	2021	2022	2023
Alienazioni di aree	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Contributi agli investimenti (Stato-Regioni-altri enti)	2.297.522,47	2.117.522,47	1.138.848,33
Entrate in materia di condono e sanatorie edilizie	212.000,00	212.000,00	212.000,00

Tra le spese non ricorrenti di parte capitale, escluse quelle finanziate dal FPV di entrata, si evidenziano:

DENOMINAZIONE SPESA	2021	2022	2023
---------------------	------	------	------

Mobili e arredi	100,00	12.000,00	12.000,00
Manutenzione str. edifici comunali ed efficientamento energetico	958.628,95	868.628,95	213.281,10
Manutenzione str. impianti elettrici - antincendio - videosorveglianza	109.921,06	94.921,06	94.921,06
Manutenzione str. impianti pubblica illuminazione	19.539,59	0	0
Hardware uffici comunali	29.600,00	29.600,00	8.100,00
Acquisto attrezzature diverse	500,00	500,00	500,00
Adeguamento sismico scuola F. Crispi	876.481,50	876.481,50	876.481,50
Interventi manutenzione straordinaria viabilità	872.710,17	100.542,08	416.746,33
Debiti fuori bilancio manutenzione str. impianti pubblica illuminazione	14.612,00	0	0
Manutenzione straordinaria pubblica ill.ne	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Arredo urbano	4.264,67	4.264,67	4.264,67
Interventi servizio necroscopico e cimiteriale	126.000,00	131.000,00	131.000,00
Potenziamento ed adeguamento centro comunale di raccolta	323.326,29	323.326,29	0
Studi e progettazioni OO.PP.	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Quota partecipazione AICA	942,80	0	0

Modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio

L'articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede che nella nota integrativa al bilancio di previsione vengano indicate le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria, nonché le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Al bilancio di previsione 2021/2023 non è stata iscritta nessuna posta a copertura del disavanzo straordinario atteso che le fattispecie richiamate dalla norma per il nostro Ente non ricorrono.

Altre informazioni

Situazione di cassa. Anche per gli enti locali la crisi economica, accentuata dall'emergenza pandemica da Covid 19, ha aumentato le difficoltà di riscossione dei crediti. Il Comune di Ribera ha tuttavia una solida situazione di cassa, infatti, negli ultimi anni non ha mai ricorso all'anticipazione di tesoreria stanziata in bilancio.

Considerato che il nuovo bilancio armonizzato ricostituisce le previsioni di cassa per l'esercizio di competenza, dalla stima degli incassi e dei pagamenti si prevede un fondo di cassa finale € 6.413.487,68.

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, in corso dell'anno.

Vincoli di finanza pubblica. La legge 30 dicembre 2018, n.145 (legge di bilancio 2019), ha previsto che gli Enti Locali, a decorrere dall'anno 2019, non debbano più compilare il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Il rispetto dei vincoli di finanza pubblica sarà verificato attraverso il prospetto relativo agli equilibri di bilancio di cui all'Allegato 10 al rendiconto di gestione e sarà rispettato con un saldo non negativo dell'equilibrio di bilancio di competenza.

Previsione esercizi successivi al 2021 (2022-2023). Con il sistema armonizzato il bilancio per gli anni successivi al primo assume un'importanza maggiore che in passato poiché:

- ✓ l'esercizio provvisorio si basa sul secondo esercizio del bilancio e non sugli stanziamenti definiti dell'esercizio precedente;
- ✓ i nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti ed impegni si imputano negli esercizi in cui sono esigibili, richiedono maggiormente di impegnare il bilancio degli anni successivi;
- ✓ in un contesto di risorse in diminuzione, il bilancio 2022-2023 è in grado di evidenziare in anticipo le difficoltà che l'ente potrebbe incontrare in futuro e dovrebbe essere utilizzato in chiave programmatica per assumere decisioni e proporre soluzioni che comunque richiedono tempo per essere attuate.

Fondo Pluriennale Vincolato: in applicazione di quanto stabilito dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", allegato n.4/2 al decreto legislativo n.118/2011, l'importo complessivo del fondo pluriennale iscritto tra le entrate dell'annualità 2021 è stato determinato sulla base dei dati del riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2020 giusta delibera di Giunta Comunale n. 309 del 23/08/2021.

Ribera, li _____

Il Responsabile del Settore Finanziario
(Dott. Raffaele Gallo)



Comune di Ribera
Provincia di Agrigento

Allegato ex art. 172 lett. a) TUEL

“l’elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni dei comuni e dei soggetti considerate nel gruppo “amministrazione pubblica” di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell’elenco.”

DENOMINAZIONE	Partecipazione posseduta	Quota percentuale	Sito internet
AGENZIA PRO.PI.TER. TERRE SICANE S.P.A. Agenzia PRO.PI.TER. Terre Sicane Spa	12.250,00	11,86%	http://www.agenziapropitersciacca.it
SO.GE.I.R. Spa ATO AG1 in liquidazione	285.800,00	14,29	http://www.sogeiratoag1.com
GAC il sole e l’azzurro tra Selinunte, Sciacca e Vigata	4.000,00	9,09	http://www.gacsoleazzurro.it
ATI Assemblea territoriale Idrica di Agrigento (ex Consorzio ATO IDRICO di Agrigento)	3.950,00	4,32	http://www.atiag9.it
Società Consortile S.R.R. ATO Agrigento Prov. Ovest	1.501,15	15,01	http://www.srrato11agrigentoprovinciaovest.it
Riberambiente s.r.l.	70.000,00	100,00	https://riberambiente.it
SOGEIR Gestione impianti S.p.A. (partecipata indiretta)	509,38	0,37	https://www.sogeirimpianti.it/
Azienda Idrica Comuni agrigentini A.I.C.A.	942,80	4,71	https://www.aicaonline.it