



Unione dei Comuni
del Comprensorio di Naxos e
Taormina

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO 2019

UNIONE DEI COMUNI COMPRESORIO DI NAXOS E TAORMINA

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO

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

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

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

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2019

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2019 (RS) | Riscossioni in c/residui (RR) | Riaccertamento residui (R) | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) |
|-----------------|--|---|---|---|---|--|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) Previsioni definitive di cassa (CS) | Riscossioni in c/competenza (RC) Totale riscossioni (TR=RR+RC) | Accertamenti (A) Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC) |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | CP | 14.620,18 | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | CP | 0,00 | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | CP | 0,00 | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 0,00 | | | |
| | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | 0,00 | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 0,00 | RR | R | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | A | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | CS | 0,00 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS | 60.801,84 | RR | 0,00 | -10.104,00 |
| | | CP | 257.500,00 | RC | 10.704,01 | 20.000,00 |
| | | CS | 318.301,84 | TR | 10.704,01 | -307.597,83 |
| | | | | | | EP |
| | | | | | | 50.697,84 |
| | | | | | | 9.295,99 |
| | | | | | | 59.993,83 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS | 0,00 | RR | R | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | A | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | CS | 0,00 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS | 0,00 | RR | R | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | A | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | CS | 0,00 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS | 0,00 | RR | R | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | A | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | CS | 0,00 |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | RS | 0,00 | RR | R | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | A | 0,00 |
| | | | | | | EP |
| | | | | | | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|------------|----|-----------|----|-------------|----|-----------|
| | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | TR | 0,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | EC | 0,00 |
| | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | TR | 0,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | |
| | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | CP | 80.000,00 | RC | 6.444,42 | A | 6.444,42 | EC | 0,00 |
| | CS | 80.000,00 | TR | 6.444,42 | CS | -73.555,58 | TR | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | | | | | | | | |
| | RS | 60.801,84 | RR | 0,00 | R | -10.104,00 | EP | 50.697,84 |
| | CP | 337.500,00 | RC | 17.148,43 | A | 26.444,42 | EC | 9.295,99 |
| | CS | 398.301,84 | TR | 17.148,43 | CS | -381.153,41 | TR | 59.993,83 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | | | | | | | |
| | RS | 60.801,84 | RC | 0,00 | R | -10.104,00 | EP | 50.697,84 |
| | CP | 352.120,18 | PC | 17.148,43 | A | 26.444,42 | EC | 9.295,99 |
| | CS | 398.301,84 | TR | 17.148,43 | CS | -381.153,41 | TR | 59.993,83 |

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
- 2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccomando dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbio e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicativo della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccomando dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccomando ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2019

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2019 (RS) | Pagamenti in c/residui (PR) | Riaccomandamento residui (R) | Impegni (I) | Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV) | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) |
|--|---|--|--------------------------------|-----------------------------------|-------------|--|--|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | Pagamenti in c/competenza (PC) | | | | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | Totale pagamenti (TP=PR+PC) | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+ECP) |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | | | |
| | CP | 0,00 | | | | | |
| DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTATO (1) | | | | | | | |
| | CP | 0,00 | | | | | |
| TITOLO 1 | | | | | | | |
| | Spese correnti | | | | | | |
| | RS | 3.260,59 | PR 1.697,00 | R | -0,01 | | EP 1.563,58 |
| | CP | 264.120,18 | PC 36.963,63 | I | 54.269,61 | ECP | EC 17.305,98 |
| | CS | 266.780,77 | TP 38.660,63 | FPV | 0,00 | | TR 18.869,56 |
| TITOLO 2 | | | | | | | |
| | Spese in conto capitale | | | | | | |
| | RS | 0,00 | PR 0,00 | R | 0,00 | | EP 0,00 |
| | CP | 8.000,00 | PC 0,00 | I | 0,00 | ECP | EC 8.000,00 |
| | CS | 8.000,00 | TP 0,00 | FPV | 0,00 | | TR 0,00 |
| TITOLO 3 | | | | | | | |
| | Spese per incremento attività finanziarie | | | | | | |
| | RS | 0,00 | PR 0,00 | R | 0,00 | | EP 0,00 |
| | CP | 0,00 | PC 0,00 | I | 0,00 | ECP | EC 0,00 |
| | CS | 0,00 | TP 0,00 | FPV | 0,00 | | TR 0,00 |
| TITOLO 4 | | | | | | | |
| | Rimborso Prestiti | | | | | | |
| | RS | 0,00 | PR 0,00 | R | 0,00 | | EP 0,00 |
| | CP | 0,00 | PC 0,00 | I | 0,00 | ECP | EC 0,00 |
| | CS | 0,00 | TP 0,00 | FPV | 0,00 | | TR 0,00 |
| TITOLO 5 | | | | | | | |
| | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | |
| | RS | 0,00 | PR 0,00 | R | 0,00 | | EP 0,00 |
| | CP | 0,00 | PC 0,00 | I | 0,00 | ECP | EC 0,00 |
| | CS | 0,00 | TP 0,00 | FPV | 0,00 | | TR 0,00 |
| TITOLO 7 | | | | | | | |
| | Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| | RS | 0,00 | PR 0,00 | R | 0,00 | | EP 0,00 |
| | CP | 80.000,00 | PC 6.444,42 | I | 6.444,42 | ECP | EC 73.555,58 |

| | | | | | | | | |
|------------------------------------|----|------------|----|-----------|-----|-----------|----|-----------|
| | CS | 80.000,00 | TP | 6.444,42 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | | | | | | | | |
| | RS | 3.260,59 | PR | 1.697,00 | R | -0,01 | EP | 1.563,58 |
| | CP | 352.120,18 | PC | 43.408,05 | I | 60.714,03 | EC | 17.305,98 |
| | CS | 354.780,77 | TP | 45.105,05 | FPV | 0,00 | TR | 18.869,56 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | | | | | | | |
| | RS | 3.260,59 | PR | 1.697,00 | R | -0,01 | EP | 1.563,58 |
| | CP | 352.120,18 | PC | 43.408,05 | I | 60.714,03 | EC | 17.305,98 |
| | CS | 354.780,77 | TP | 45.105,05 | FPV | 0,00 | TR | 18.869,56 |

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contario non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basi pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'Unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte novità, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono 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. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il

precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie E molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione prevalente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle partecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio: esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019**

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2019 (percentuale) |
|----------------------|--|--|---|
| 1 | Rigidità strutturale di bilancio | | |
| 1.1 | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | [ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "RAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsio prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate) | 87,79 % |
| 2 | Entrate correnti | | |
| 2.1 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziameti iniziali di competenza | 7,77 % |
| 2.2 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziameti definitivi di competenza | 7,77 % |
| 2.3 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 0,00 % |
| 2.4 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 0,00 % |
| 2.5 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 3,36 % |
| 2.6 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 3,36 % |
| 2.7 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 0,00 % |
| 2.8 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 0,00 % |

| | | | |
|--|---|---|----------------|
| 3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere | | | |
| 3.1 | Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria | Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma) | 0,00 % |
| 3.2 | Anticipazione chiuse solo contabilmente | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma | 0,00 % |
| 4 Spese di personale | | | |
| 4.1 | Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente | Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "RAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 32,35 % |
| 4.2 | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro | Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "RAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 0,00 % |
| 4.3 | Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/SU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "RAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 0,00 % |

| | | | |
|--|--|---|----------------|
| 4.4 | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "RAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 |
| 5 Esternalizzazione dei servizi | | | |
| 5.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi | (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I | 33,48 % |
| 6 Interessi passivi | | | |
| 6.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti | Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti") | 0,00 % |
| 6.2 | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00 % |
| 6.3 | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00 % |
| 7 Investimenti | | | |
| 7.1 | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale | Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II | 0,00 % |
| 7.2 | Investimenti diretti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 |
| 7.3 | Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 |

| | | | |
|------------------------------|---|---|---------|
| 7.4 | Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 |
| 7.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 0,00 % |
| 7.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 0,00 % |
| 7.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 0,00 % |
| 8 Analisi dei residui | | | |
| 8.1 | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti | Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre | 91,71 % |
| 8.2 | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre | 0,00 % |
| 8.3 | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre | 0,00 % |
| 8.4 | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente | Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre | 15,49 % |
| 8.5 | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale | Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre | 0,00 % |

| | | |
|--|---|---------|
| + Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie | Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre | 0,00 % |
| 9 Smaltimento debiti non finanziari | | |
| 9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisito di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisito di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | 52,86 % |
| 9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti | Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisito di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisito di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | 52,05 % |
| 9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000) + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 0,00 % |

| | | |
|---|--|---------------|
| 9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti | Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 0,00 % |
| 9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014) | Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento | 0,00 |
| 10 Debiti finanziari | | |
| 10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari | Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2) | 0,00 % |
| 10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari | (Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2) | 0,00 % |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | |
|-----------|----------------------------------|---|---------------|
| | | | |
| 13 | Debiti fuori bilancio | | |
| 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II | 0,00 % |

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

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

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

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2019

| Titolo Tipologia | Denominazione | Composizione delle entrate (valori percentuali) | | | Percentuale riscossione entrate | | | | |
|---------------------|--|---|---|---------------------------------------|---|--|---|---|--|
| | | Previsioni iniziali competenzal/ totale previsioni iniziali competenza | Previsioni definitive competenzal/ totale previsioni definitive competenza | Accertamenti / Totale Accertamenti | % di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui) | % riscossione prevista nelle previsioni definitive: cassa / (previsioni definitive competenza + residui) | % riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali) | % di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza | % di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali |
| TITOLO 2: | Trasferimenti correnti | | | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 76,30 | 76,30 | 75,63 | 100,00 | 100,00 | 13,25 | 53,52 | 0,00 |
| 20000 | Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti | 76,30 | 76,30 | 75,63 | 100,00 | 100,00 | 13,25 | 53,52 | 0,00 |
| TITOLO 9: | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 17,78 | 17,78 | 15,60 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 5,93 | 5,93 | 8,76 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 90000 | Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro | 23,70 | 23,70 | 24,37 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| | TOTALE ENTRATE | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 19,66 | 64,95 | 0,00 |

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa: comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2019

| MISSIONI E PROGRAMMI | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali) | | | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|--|--|---|-------|
| | | Previsioni iniziali | | | Previsioni definitive | | | Dati di rendiconto | |
| Missioni e programmi | gestione | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ totale previsioni FPV | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/revisione FPV totale | Incidenza Missione programma (impegni + FPV) / (Totale impegni + totale FPV) | di cui Incidenza FPV: FPV / totale FPV | di cui Incidenza economie di spesa: Economie di spesa / totale competenza | |
| Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1 | 0,14 | 0,00 | 0,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,17 | |
| | 2 | 21,16 | 0,00 | 21,16 | 0,00 | 51,31 | 0,00 | 14,88 | |
| TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 21,30 | 0,00 | 21,30 | 0,00 | 51,31 | 0,00 | 15,05 | |
| Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | 2 | 34,08 | 0,00 | 34,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41,18 | |
| | TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | | 34,08 | 0,00 | 34,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41,18 |
| Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1 | 3,69 | 0,00 | 3,69 | 0,00 | 8,14 | 0,00 | 2,76 | |
| | TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | | 3,69 | 0,00 | 3,69 | 0,00 | 8,14 | 0,00 | 2,76 |
| Missione 7: Turismo | 1 | 4,26 | 0,00 | 4,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5,15 | |
| | TOTALE Missione 7: Turismo | | 4,26 | 0,00 | 4,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5,15 |
| Missione 11: Soccorso civile | 1 | 12,80 | 0,00 | 12,80 | 0,00 | 29,93 | 0,00 | 9,23 | |
| | TOTALE Missione 11: Soccorso civile | | 12,80 | 0,00 | 12,80 | 0,00 | 29,93 | 0,00 | 9,23 |
| Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 4 | 0,98 | 0,00 | 0,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,18 | |
| | TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 0,98 | 0,00 | 0,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,18 |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | 1 | 0,17 | 0,00 | 0,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,21 | |
| | TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti | | 0,17 | 0,00 | 0,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,21 |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 1 | 22,72 | 0,00 | 22,72 | 0,00 | 10,61 | 0,00 | 25,24 | |
| | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | | 22,72 | 0,00 | 22,72 | 0,00 | 10,61 | 0,00 | 25,24 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2019

| MISSIONI E PROGRAMMI | | CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali) | | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|---|--|---|
| Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1 | 2 | TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | Capacità di pagamento nel bilancio di esercizio iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui) + Previsioni iniziali competenza - (FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive cassa / (residui) + previsioni definitive competenza - (FPV) | Capacità di pagamenti a compensazione: Pagam. (crediti) / (impegni) + residui definitivi iniziali | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. (comp. / impegni) | Capacità di pagamento delle spese negli esercizi precedenti: Pagam. (residui definitivi iniziali) |
| | 1 | OrganI istituzionali | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Segreteria generale | 100,00 | 100,00 | 80,81 | 83,82 | 52,05 | |
| | | TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 100,00 | 100,00 | 80,81 | 83,82 | 52,05 | |
| Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | 2 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1 | Sport e tempo libero | 100,00 | 100,00 | 96,08 | 96,08 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | 100,00 | 100,00 | 96,08 | 96,08 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 7: Turismo | 1 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE Missione 7: Turismo | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 11: Soccorso civile | 1 | Sistema di protezione civile | 100,00 | 100,00 | 33,57 | 33,57 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE Missione 11: Soccorso civile | 100,00 | 100,00 | 33,57 | 33,57 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 4 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | 1 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 1 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |