



RELAZIONE SULLA GESTIONE 2019

(Relazione al rendiconto ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs 118/2011)

La presente relazione costituisce allegato al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 ed è redatta ai sensi dell'art.11 comma 6 del D.Lgs 118 del 23.06.2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs 126 del 10 agosto 2014.

Essa intende fornire informazioni sull'andamento economico-finanziario dell'ente e sulla realizzazione dei programmi, soffermandosi ad approfondire alcuni aspetti rilevanti anche in considerazione del risultato di amministrazione conseguito.

L'Unione Novarese 2000 è costituita dai Comuni di Briona, Caltignaga e Fara Novarese, ed esercita in forma associata funzioni e servizi con la finalità di migliorare la qualità dei servizi erogati, promuovere e favorire il superamento degli squilibri economici, sociali e territoriali esistenti, ottimizzare le risorse economico finanziarie, umane e strumentali, valorizzare il patrimonio storico ambientale, culturale, dei comuni partecipanti.

L'Unione ha personalità giuridica di diritto pubblico e costituisce piena e completa continuazione per quanto attiene tutti i rapporti giuridici in essere dell'Unione di Comuni Novarese 2000 il cui atto costitutivo risulta iscritto nel repertorio degli atti pubblici del Comune di Caltignaga, al n. 1239 del 03/02/2001, e registrato a Novara l'08/02/2001, alla serie I, al n. 785, ed il cui Statuto, entrato in vigore il 27/02/2001, è stato pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte n. 23 del 06/06/2001.

Nel 2011 i Comuni appartenenti all'Unione hanno approvato il nuovo Statuto successivamente aggiornato con D.C.U N. 6 del 28/11/2014 e D.C.U. n. 5 del 2/7 /2015.

L'estensione territoriale dei comuni partecipanti è la seguente:

- Comune di Caltignaga	Kmq 22,32
- Comune di Briona	kmq 24,74
- Comune di Fara Novarese	kmq 9,35

La popolazione iscritta nei registri anagrafici dei singoli comuni alla data del 31.12.2019 è la seguente:

Comune di Briona	1.133 abitanti
Comune di Caltignaga	2.512 abitanti
Comune di Fara Nov.se	2.029 abitanti

Il nuovo Statuto dell'Unione Novarese 2000 entrato in vigore il **12/02/2011** e successive modifiche ribadisce che la funzione dell'Unione è di gestire le seguenti funzioni e servizi:

1. organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
 2. organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
 3. catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
 4. attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi, fatte salve le competenze che la legge riserva ai Sindaci;
 5. pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale e partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
 6. organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
 7. progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'art. 118, quarto comma, della Costituzione;
 8. edilizia scolastica, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
 9. polizia municipale e polizia amministrativa locale
- Con delibera C.U. N. 8 DEL 28/3/2017 è stata inclusa nelle funzioni gestite dall'Unione la funzione relativa all'anagrafe state civile e servizio statistico.

L'Unione Novarese 2000 nel corso dell'anno 2015 ha adottato il nuovo sistema contabile previsto dal D.Lgs 118/2011 obbligatorio dall'01/01/2016. Tutti i fatti gestionali avvenuti durante l'esercizio sono stati analizzati e registrati in contabilità tenendo conto, coerentemente, dei nuovi principi contabili allegati al D. Lgs. 118/2011.

Il rendiconto, di cui la presente relazione costituisce allegato, è stato perciò redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011.

La presente relazione, per effetto dell'applicazione dei nuovi principi Contabili, prosegue nell'attuazione degli elementi di novità rinvenibili nella contabilità armonizzata, e che in particolare riguardano l'avanzo di amministrazione, il fondo crediti dubbi e il fondo pluriennale vincolato. Come di consueto la finalità della presente relazione ai dati contabili e quella di illustrare i risultati dell'attività amministrativa dell'anno 2018, per il tramite dei valori di bilancio, della state patrimoniale, verificando la realizzazione dei programmi dell'amministrazione approvati in sede di bilancio di previsione anche attraverso i mutamenti intervenuti per effetto della gestione.

Si ricorda che il bilancio di previsione 2019/2021 è stato approvato con deliberazione consiliare nr.4 del 21.02.2019 ed è stato successivamente variato con i seguenti provvedimenti:

TIPOLOGIA ATTO	N°	DATA	OGGETTO
DET.	85	14/03/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 per variazione compensativa tra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato ai sensi art. 175 C 5 - Quater, lett. A
GU	26	08/04/2019	Bilancio di previsione 2019-2021 - Esercizio 2019 variazione al bilancio di cassa a seguito del riaccertamento ordinario dei residui
GU	27	08/04/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 ed ai suoi allegati
CC	6	02/05/2019	Ratifica GU 27 del 08/04/2019
DET.	125	09/04/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 per variazione partite di giro ai sensi art 175 C 5 - Quater lett. E
DET.	196	13/06/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 per variazione compensativa tra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato ai sensi art. 175 C 5 - Quater, lett. A
CU	8	04/07/2019	Bil di previsione 2019-2021 - Variazione di assestamento generale di bilancio e verifica degli equilibri di bilancio
DET.	232	09/07/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 per variazione compensativa tra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato ai sensi art. 175 C 5 - Quater, lett. A
GU	41	31/07/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021

CU	12	26/09/2019	Ratifica GU 41 del 31/07/2019
DET.	264	19/08/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 per variazione compensativa tra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato ai sensi art. 175 C 5 - Quater, lett. A
GU	43	02/09/2019	Variazione al bilancio 2019-2021 ed ai suoi allegati
CU	13	26/09/2019	Ratifica GU 43 del 02/09/2019
DET.	274	04/09/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 per variazione compensativa tra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato ai sensi art. 175 C 5 - Quater, lett. A
DET.	303	27/09/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 per variazione compensativa tra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato ai sensi art. 175 C 5 - Quater, lett. A
GU	57	28/11/2019	Variazione al piano esecutivo gestione 2019-2021
GU	48	03/10/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 ed ai suoi allegati
CU	15	28/11/2019	Ratifica GU 48 del 03/10/2019
GC	16	28/11/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021
DET.	49	11/12/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019-2021 per variazione compensativa tra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato ai sensi art. 175 C 5 - Quater, lett. A
GU	58	23/12/2019	Prelevamento dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e adeguamento delle assegnazioni di PEG

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

E' stato applicato al bilancio di previsione avanzo di amministrazione (quota disponibile) per € 138.100,00 destinato a spese di investimento e per € 17.900,00 per spese correnti non ripetibili

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione del Consiglio n. 08 del 04/07/2019. Nel corso dell'esercizio 2019 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si dà atto che con Deliberazione della Giunta n° 30 del 09/06/2020 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2019 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2019, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2019 l'Unione novarese 2000 NON ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

L'Unione non ha avuto necessità di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

Partecipazioni detenute

L'Unione Novarese 2000 non ha partecipazioni detenute.

Oneri per strumenti finanziari

Si dà atto che il Unione Novarese 2000 non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2019 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Si dà atto che l'Unione Novarese 2000 non aveva in essere al 1.1.2019 garanzie fideiussorie.

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2019 sono riassunti nel quadro generale riassuntivo:

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2019)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		820.538,87			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	156.000,00		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00	

			ripianato con accensione di prestiti (4)		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	45.965,20				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	135.558,10				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	57.607,92	124.147,18	Titolo 1 - Spese correnti	3.183.912,96	3.498.535,84
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	70.854,40	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.784.781,76	2.979.592,38			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	697.787,89	627.620,98			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.000,00	4.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	229.389,35	163.438,72
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	3.011,08	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	3.544.177,57	3.735.360,54	Totale spese finali	3.487.167,79	3.661.974,56
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.934,20	2.934,20

			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	636.157,38	642.189,06	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	636.157,38	646.132,51
Totale entrate dell'esercizio	4.180.334,95	4.377.549,60	Totale spese dell'esercizio	4.126.259,37	4.311.041,27
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.517.858,25	5.198.088,47	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.126.259,37	4.311.041,27
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	391.598,88	887.047,20
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾</i>	<i>0,00</i>				
TOTALE A PAREGGIO	4.517.858,25	5.198.088,47	TOTALE A PAREGGIO	4.517.858,25	5.198.088,47

GESTIONE DEL BILANCIO

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	391.598,88
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽⁸⁾	140.018,00
c) Risorse vincolate nel bilancio ⁽⁹⁾	15.741,65
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	235.839,23

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	235.839,23
e) Variazione accantonamenti	170.416,56

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(10)	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	65.422,67

Il risultato di amministrazione , come definito dall'allegato a) al D.Lgs 181/2011 è il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				820.538,87
RISCOSSIONI	(+)	827.378,56	3.550.171,04	4.377.549,60
PAGAMENTI	(-)	682.731,16	3.628.310,11	4.311.041,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			887.047,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			887.047,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.336.412,55	630.163,91	1.966.576,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	52.064,25	424.083,78	476.148,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			70.854,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.011,08

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)	2.303.610,15

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	1.355.870,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	12.800,00
Totale parte accantonata (B)	1.386.670,66
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	101.868,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	101.868,75
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	833.070,74
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2019 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	1.355.870,66

Fondo Anticipazioni Liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	12.800,00
Totale parte accantonata (B)	1.368.670,66
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	101.868,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata(C)	101.868,75
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	833.070,74

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

L'FCDE risulta composto dalle seguenti voci:

Codice	descrizione	F.C.D.E. 2019 (R)	Tipologia	Categoria	Note
10101	Tares /Tari	170.385,20	1010100 :	161 : Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2019 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

totale accertamenti	+	3.544.177,57
totale impegni	-	3.416.236,51
avanzo di competenza		127.941,06
FPV corrente	+	45.965,20
FPV capitale	+	135.558,10
a.a. applicato	+	156.000,00
FPV spesa corrente	-	70.854,40
FPV spesa capitale	-	3.011,08
saldo gestione di competenza		391.598,88

Equilibri di bilancio

I nuovi equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.965,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.540.177,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.183.912,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	70.854,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.934,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		328.441,21
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	17.900,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		344.941,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	140.018,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.741,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		189.181,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	170.416,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		18.765,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	138.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	135.558,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	229.389,35

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.011,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		46.657,67
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		46.657,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		46.657,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)		391.598,88
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		140.018,00
Risorse vincolate nel bilancio		15.741,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		235.839,23

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		170.416,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		65.422,67

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	344.941,21	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	17.900,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	140.018,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	170.416,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.741,65
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		865,00

ANALISI DELLE RISULTANZE DELLE ENTRATE

Nella tabella che segue, redatta secondo gli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011 che suddividono le entrate in 9 titoli, viene evidenziato lo sviluppo delle entrate nell'anno 2019, dato atto che gli scostamenti tra previsione iniziale e finale sono dovuti alle variazioni di bilancio intervenute durante l'esercizio ed approvate dagli organi preposti, tranne che per il tit. 9 il cui stanziamento non è autorizzatorio e che in base all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 punto 2 non necessita di approvazione in consiglio comunale.

La percentuale indicata rappresenta l'incidenza dell'accertamento sulla previsione finale.

	Titolo entrate	Previsione iniziale	Previsione finale	Accertamenti	% incidenza
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva perequativa	58.800,00	58.800,00	57.607,92	97,97
2	Trasferimenti correnti	2.802.249,00	2.807.249,00	2.784.781,76	99,20
3	Entrate extratributarie	667.977,00	715.887,00	697.787,89	97,47
4	Entrate in conto capitale		4.000,00	4.000,00	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
8	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.066.000,00	1.106.000,00	636.157,38	57,52
	TOTALE	8.595.026,00	8.691.936,00	4.180.334,95	48,09

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti da destinare al funzionamento corrente dei servizi e degli uffici comunali, sono costituite dai primi tre titoli:

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA derivanti direttamente dai cittadini attraverso il pagamento delle imposte e delle tasse.

TRASFERIMENTI CORRENTI rappresentate da contributi e trasferimenti dalla Regione, dallo Stato, dall'Unione Europea e da altri enti del settore pubblico.

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE derivanti dai cittadini come partecipazione al costo dei servizi, provenienti da beni dell'ente, dividendi da società e proventi diversi

Titolo I - ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie del 2019 sono state accertate per complessivi € 57.607,92 con una diminuzione rispetto alle risultanze del rendiconto 2018 di circa € 778.586,47 ed una minore entrata rispetto alle previsioni finali del 2019 pari ad € 1.192,08.

All'Unione viene trasferito il gettito della TARI dei tre enti in quanto l'Unione gestisce il servizio dei rifiuti. I tre Comuni approvano i piani finanziari e le relative tariffe, successivamente all'elaborazione del ruolo gli incassi vengono girati al bilancio dell'Unione, che dal corrente anno trova allocazione al Titolo 2 del Bilancio come precisato in una nota della Corte dei Conti inviata agli Enti, pertanto ciò ha determinato la diminuzione dell'importo indicato al Titolo 1 dell'Entrata.

TOSAP

Le entrate relative alla TOSAP riguardano la tassa che l'utente versa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche di natura temporanea o permanente su tutto il territorio dell'Unione.

L'ufficio ha fissato la previsione di incasso per l'anno 2019 ad euro 19.000,00 poi accertata in euro 19.664,72

Titolo II - TRASFERIMENTI CORRENTI

Nel 2019 gli accertamenti per trasferimenti correnti sono stati di complessivi euro 2.784.781,76 con un aumento di euro 710.909,03 rispetto all'accertato 2018.

I più significativi riguardano contributi **da parte dello Stato** per:
contributo ordinario dello Stato per finanziamento alle unioni (D.M. 318/2000) € 11.506,27
contributo dello stato per il contenimento delle tariffe per € 19.981,80
contributo dello stato per arretrati contratto dipendenti € 5.838,00

Sono poi trasferiti dai Comuni i contributi che il Ministero dell'Istruzione eroga per la Tari delle scuole, per la mensa dei docenti, per micronido € 49.739,77.

Contributi da parte della Regione

Da alcuni anni il contributo erariale per le Unioni è stato regionalizzato e sulla base del bando della Regione Piemonte per l'Unione sono stati assegnati € 112.037,60.

Contributi da parte dei Comuni

I contributi dei Comuni che costituiscono l'Unione rappresentano la somma di maggiore rilevanza tra le entrate correnti per il finanziamento del bilancio dell'Unione per l'anno 2019 è stata di € 1.871.585,32

Dal corrente anno trovano allocazione in questo titolo i trasferimenti dei Comuni per il gettito

Tari pari ad Euro 707.925,97.

Titolo III - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

Le entrate extra-tributarie, derivanti dalla gestione dei servizi e dal patrimonio comunale, sono state accertate per un importo complessivo di € 697.787,89, con un aumento di € 22.001,91 rispetto alle risultanze del 2018.

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI sono stati accertati nell'esercizio 2019 per € 263.217,91 e riguardano principalmente i proventi del servizio mensa, i proventi del trasporto scolastico, i proventi dei corsi per la terza età, i proventi dell'illuminazione votiva e dei servizi cimiteriali;

PROVENTI PER ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI.

Una parte rilevante di questa tipologia di entrate è costituita dai proventi per violazioni del codice della strada per i quali, nel 2019, gli accertamenti ammontano ad € 410.409,74 con un aumento rispetto al 2018 di € 55.617,35.

Ricordiamo comunque che le entrate per sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada riscosse a mezzo ruoli, pur costituendo una risorsa, sono considerate crediti di dubbia ed incerta esigibilità, con accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari al 100,00% del residuo, tramite accantonamento di una quota dell'avanzo.

Le entrate relative all'art. 142 del Codice della strada devono essere trasferite nella misura del 50% all'Ente proprietario della strada, in attesa che siano definite le modalità di trasferimento si è provveduto a vincolare in anticipo la quota relativa al 50% degli importi introitati.

Le entrate della tipologia RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI che sono per natura variabili, sono state accertate per € 24.160,24

Titolo IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Rientrano in questo titolo i contributi agli investimenti, i trasferimenti in conto capitale, le alienazioni di beni patrimoniali (terreni, fabbricati e diritti) e gli oneri di urbanizzazione.

Tali entrate devono essere utilizzate per il finanziamento degli investimenti costituendo, unitamente all'avanzo di amministrazione, una forma di autofinanziamento dell'ente.

Per l'anno 2019 è stata accertata la somma di € 4.000,00 per alienazione scuolabus.

Titolo VI - ACCENSIONE PRESTITI

In questo titolo di bilancio vengono contabilizzate le concessioni di mutui e

l'attivazione dell'anticipazione di tesoreria se necessaria. I prestiti, pur essendo risorse aggiuntive ottenibili agevolmente, creano oneri indotti (rimborso capitale ed interessi) che appesantiscono la spesa corrente per un periodo di tempo pari alla durata del mutuo.

Per l'anno 2019 l'Ente non ha utilizzato lo strumento dell'anticipazione di Tesoreria.

Titolo IX - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Trattasi di movimentazioni finanziarie che non incidono direttamente nell'attività del Comune, come le partite di giro che riguardano principalmente le operazioni attuate dall'Ente nella gestione delle anticipazioni economiche nonché le operazioni effettuate in qualità di "sostituto d'imposta". In quest'ultima circostanza, le ritenute fiscali e contributive effettuate entrano tecnicamente nella contabilità dei movimenti per conto terzi (partite di giro) all'atto dell'erogazione del compenso (trattenuta per conto della Stato) ed escono successivamente, al momento del versamento mensile all'Erario e agli Istituti Previdenziali-Assistenziali della somma originariamente trattenuta (versamento cumulativo). In questo titolo rientra anche l'importo dell'IVA addebitata nelle fatture ricevute che, mensilmente, viene riversata direttamente allo Stato da parte della Pubblica Amministrazione (split payment).

Rientrano in questa fattispecie anche le entrate per conto terzi quali i depositi cauzionali, le anticipazioni e la riscossione di imposte per conto terzi, quest'ultima circostanza, le ritenute fiscali e contributive effettuate entrano tecnicamente nella contabilità dei movimenti per conto terzi (partite di giro) all'atto dell'erogazione del compenso (trattenuta per conto della Stato) ed escono successivamente, al momento del versamento mensile all'Erario e agli Istituti Previdenziali-Assistenziali della somma originariamente trattenuta (versamento cumulativo). In questo titolo rientra anche l'importo dell'IVA addebitata nelle fatture ricevute che, mensilmente, viene riversata direttamente allo Stato da parte della Pubblica Amministrazione (split payment).

Rientrano in questa fattispecie anche le entrate per conto terzi quali i depositi cauzionali, le anticipazioni e la riscossione di imposte per conto terzi.

ANALISI DELLE SPESE

Sul versante della spesa la tabella che segue oltre ad elencare la ripartizione prevista dal D.Lgs. 118/2011, raffronta la previsione iniziale con quella finale, evidenziando le somme effettivamente impegnate nell'esercizio e finanziate da entrate dell'esercizio 2019 e quelle provenienti dagli esercizi precedenti tramite FPV. Nella colonna "impegni imputati negli anni successivi tramite il FPV" sono riportate le somme re-imputate agli anni successivi in base all'esigibilità delle stesse, finanziate da risorse 2019 compreso il FPV in entrata.

Si precisa che le previsioni iniziali e finali (importo di stanziamento) comprendono anche la quota del fondo pluriennale mentre la differenza tra

previsione iniziale e finale e dovuta alle variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio, debitamente approvate dagli organi competenti.

		2019				
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2019	PREVISIONE FINALE 2019	IMPEGNI IMPUTATI ANNI SUCC. FPV	IMPEGNI	% scost.tra previsione finale e impegnato
1	Spese correnti	3.572.056,20	3.641.466,20	70.854,40	3.183.912,96	87,43
2	Spese in c/capitale	131.058,10	279.058,10	3.011,08	229.389,35	82,20
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	2.935,00	2.935,00		2.934,20	99,97
5	Chiusura anticipazioni ricevute	4.000.000,00	4.000.000,00		0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.066.000,00	1.106.000,00		636.157,38	57,52
	TOTALE	8.772.049,30	9.029.459,30	73.865,48	4.052.393,89	44,88

Nella tabella, suddivisa per titoli, viene evidenziato lo scostamento percentuale tra la previsione finale 2019 e l'impegnato.

Di seguito sono invece rappresentati gli impegni assunti nel 2019, suddivisi tra impegni esigibili nel 2019 e quelli con esigibilità futura, quest'ultimi evidenziati nella colonna FPV, relativi a spese correnti e di investimento e raggruppati per grandi settori di intervento.

Nella tabella viene evidenziata la previsione finale, l'impegnato per ogni singola missione oltre alle incidenze percentuali dell'impegnato sulla previsione finale.

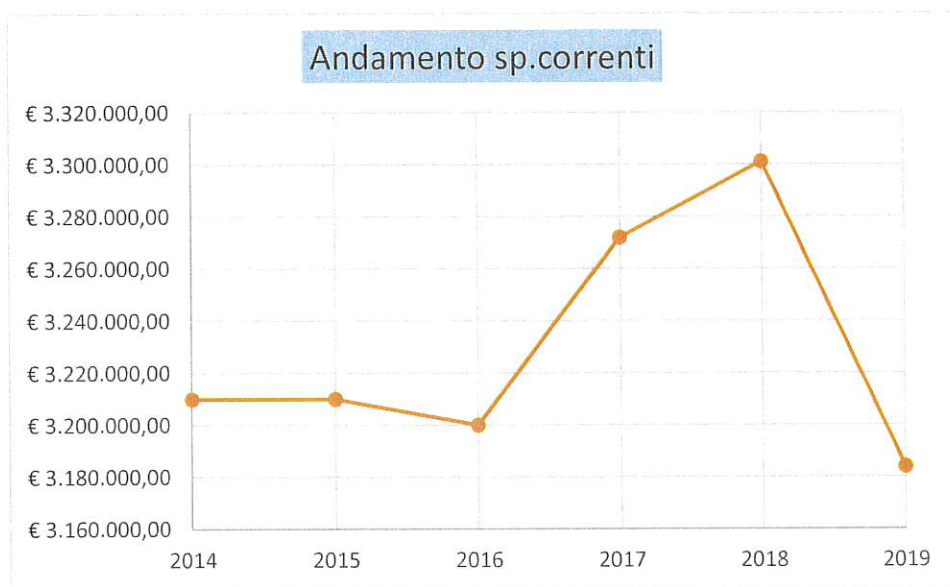
Titolo I

Nelle sezioni del Titolo I la realizzazione degli interventi è stata la seguente:

Descrizione	Previs.Def.	Pagamenti	Impegni	% scostamento tra previsione e impegno
Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.164.370,26	958.705,93	1.020.321,47	87,63
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	357.280,94	300.735,42	313.819,29	87,84
Istruzione e diritto allo studio	357.325,00	283.720,08	327.714,77	91,71
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	9.450,00	5.473,65	7.856,90	83,14
Politiche giovanili, sport e tempo libero	75.680,00	55.216,20	70.046,73	92,56
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	744.153,00	649.392,26	712.184,88	95,70
Trasporti e diritto alla mobilità	416.128,00	328.916,69	400.624,45	96,27
Soccorso civile	5.780,00	3.602,81	4.110,61	71,12
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	347.190,00	291.234,37	319.924,93	92,15
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	3.145,00	962,60	2.196,63	69,85
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	5.000,00	4.816,52	4.816,52	96,33
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	154.968,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	996,00	295,78	295,78	29,70
Totali	3.641.466,20	2.883.072,31	3.183.912,96	87,43

Gli impegni sono stati pari al 87,43% delle previsioni; complessivamente la spesa corrente del titolo I registra un decremento del 3,55 % (da € 3.301.101,58 a € 3.183.912,96) rispetto all'esercizio finanziario 2018.

Andamento spese correnti



La classificazione degli impegni del titolo I secondo i macroaggregati fornisce le seguenti risultanze, che vengono comparate con quelle dell'esercizio finanziario precedente:

SPESE CORRENTI			
	MACROAGGREGATO	ANNO 2018	ANNO 2019
1	Redditi da lavoro dipendente	946.778,71	932.795,42
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	63.742,82	63.717,09
3	Acquisto di beni e servizi	1.858.555,17	1.743.837,89
4	Trasferimenti correnti	355.479,30	374.077,13
7	Interessi passivi	1.337,23	295,78
8	Altre spese per redditi da capitale	0,00	
9	Rimborsi e poste correttive entrate	768,90	886,20
10	Altre spese correnti	74.439,45	68.303,45
	TOTALE	3.301.101,58	3.183.912,96

Titoli II e III - SPESE DI INVESTIMENTO E PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel corso dell'esercizio sono state contabilmente imputate all'esercizio 2019, in considerazione dell'esigibilità dell'intervento, spese di investimento per complessivi € 229.389,35 di cui € 135.558,10 finanziati da risorse degli esercizi precedenti (quindi dal fondo pluriennale vincolato di entrata).

Risultano, inoltre, tra gli impegni assunti in conto capitale € 3.011,08 reimputati all'esercizio successivo per modifica cronoprogramma che hanno generato un FPV di pari importo.

Nella tabella che segue sono indicati per missione gli interventi in conto capitale con il calcolo delle percentuali di scostamento tra la previsione e l'impegnato

SPESE IN CONTO CAPITALE

		Descrizione	Previs.Def.	Pagamenti	Impegni	% scostamento tra previsione e impegno
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	55.500,00	19.977,95	24.291,87	43,77
Missione	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	71.240,00	30.737,90	70.995,48	99,66
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	1.400,00	0,00	146,40	10,46
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	120.918,10	105.447,67	105.918,10	87,59
Missione	11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	30.000,00	0,00	28.037,50	93,46
Missione	13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totali	279.058,10	156.163,52	229.389,35	82,20

Gli impegni sono stati pari al 82,20 % delle previsioni.

Lavori pubblici

Classificandoli per comparti diamo qui di seguito una breve esposizione dei più significativi interventi riferiti al bilancio 2019.

Elenco investimenti nell'anno 2019:

DESCRIZIONE OPERA	STANZIATO	IMPEGNATO	FINANZIAMENTO
Acquisto mobili e arredi	4.200,00	2.547,93	AVANZO
Acquisto Hardware	4.300,00	4.233,40	AVANZO+ ENTRATE PROPRIE
Mezzi di trasporto	18.640,00	14.640,00	FPV
Impianti	71.000,00	70.757,58	AVANZO
Manutenz.beni demaniali di terzi	60.000,00	34.303,42	AVANZO+ FPV
Manutenz.straord. Strade	81.299,84	66.299,84	FPV
Manutenz..beni di terzi	39.618,26	39.618,26	FPV
Totali	279.058,10	232.400,43	

ANALISI SPESA DEL PERSONALE

Le vigenti disposizioni in materia di contenimento delle spese di personale, contenute nell'art. 1, comma 562, della legge 27.12.2006 n. 296 (legge finanziaria per l'anno 2007) modificato dall'art. 4 ter della l. 44/2012, impongono agli enti non sottoposti al patto di stabilità interno (ora pareggio finanziario) ed alle unioni di comuni di assicurare il contenimento della spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2008.

Secondo le indicazioni della Corte dei Conti il limite di contenimento va calcolato tenendo conto delle spese di personale sostenute dall'Unione e dai Comuni che ne fanno parte.

Nel rispetto del principio di contenimento delle spese di personale stabilito dalle succitate disposizioni, nel corso dell'anno 2019 ha dato dimissioni un dipendente area amministrativa C2 sostituito da un C1 in data 30/12/2019, il comandante della polizia municipale è andato in pensione con decorrenza 31/12/2019.

Premesso quanto sopra, si precisa che il conteggio effettuato sui dati dell'Unione Novarese 2000 oltre ai dati dei tre Comuni fissa il limite delle spese di personale in € 1.071.146,61 e che le spese di personale effettuate da questa ente nel 2019 sono **inferiori** al tetto stabilito dalla norma (infatti, nell'anno 2019, il totale delle spese di personale risulta pari a € 965.795,59).

Il personale dipendente alla data del 31.12.2019 era il seguente:

Area Amministrativa

- n. 1 personale amministrativo inquadrato nella cat. D
- n. 5 personale amministrativo inquadrato nella cat. C
- n. 1 personale amministrativo inquadrato nella cat. B

Area contabile/tributi

- n. 2 personale amministrativo contabile inquadrato nella cat. D
- n. 3 personale amministrativo contabile inquadrato nella cat. C

Area tecnica

- n. 2 personale amministrativo tecnico inquadrato nella cat. D
- n. 3 personale amministrativo tecnico inquadrato nella cat. C
- n. 2 personale tecnico manutentivo inquadrato nella cat. B

Area Vigilanza

- n. 5 personale agente polizia municipale inquadrato nella cat. C

L'organico dell'Unione Novarese 2000 prevede n.28 posti che, alla data del 31.12.2019, risultavano coperti solo per n. 24 unita, costo procapite per abitante dell'Unione Novarese 2000 e' di € 164,40 (Rapporto macroaggregato 1 /abitanti Unione = 932.795,42/5.674).

Se si esamina il rapporto tra gli abitanti dell'Unione Novarese 2000 alla data del 31/12/2019 (5.674) e i dipendenti in servizio a tale data si ha

$$5.674 : 24 = 236,42$$

cioè un dipendente ogni 236,42 abitanti ovvero un rapporto di 0,004.

Tale rapporto si pone al di sotto dei parametri di riferimento per Comuni di analoghe dimensioni; vedasi l'art. 2 del D.L. 27/8/1994 N. 515, convertito nella Legge 28/ 10/ 1994 n. 596, che prevede un rapporto ottimale dipendenti popolazione nella misura di 1/105 (vale a dire 0,009) per i Comuni della fascia da 3.000 a 9.999 abitanti.

I SERVIZI EROGATI

I servizi di parte corrente erogati dall' Unione sono classificati dalla norma in "servizi a domanda individuale", "a carattere produttivo" ed "istituzionale". Questa suddivisione trae origine dalla diversa natura economica, finanziaria, giuridica ed organizzativa delle prestazioni che li compongono.

Infatti:

- I servizi a carattere produttivo tendono ad autofinanziarsi;
- I servizi a domanda individuale vengono in parte finanziati da tariffe pagate dagli utenti ed in parte dalle risorse dell'Ente;
- I servizi istituzionali sono generalmente gratuiti e quindi finanziati anche con le risorse erogate dallo Stato e dal Comune.

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il prospetto riporta i dati a consuntivo dei seguenti servizi :

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2019			
SERVIZIO	ENTRATA	USCITA	% COPERTURA
Mense scolastiche	136.744,25	159.309,00	85,84
Peso pubblico	2.555,80	5.535,35	46,17
Impianti sportivi	23.856,17	47.586,95	50,13
TOTALE	163.156,22	212.431,30	76,80

Dalla tabella predetta emerge che la percentuale di copertura è del 76,80%. L'Unione non è sottoposta alla verifica dei parametri strutturali e quindi, non ha comunque l'obbligo del rispetto del limite minimo del 36%.

Infatti, l'art. 243 del D.Lgs 267/00 stabilisce che solo gli enti locali strutturalmente deficitari sono obbligati a garantire che la copertura dei servizi a domanda individuale non sia inferiore al 36%.

ENTI ED ORGANISMI PARTECIPATI DALL'ENTE

L'Ente non detiene alcuna partecipazione in società o altri organismi

GLI INDICATORI FINANZIARI

Gli indicatori finanziari mettono in relazione dati contabili ed extracontabili per fornire ulteriori ed interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono essere presi come riferimento per confrontare realtà di altri enti simili per dimensioni e/o territorio.

La situazione per l'Unione Novarese 2000 è quella evidenziata nel prospetti allegati alla presente relazione.

NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE ANNO 2019

PREMESSA

Il D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

L'Unione Novarese 2000, non avendo aderito dal 2014 alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili (cosiddetta "armonizzazione Contabile") di cui all' art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e del D.P.C.M. 28/12/2011, ha adottato la contabilità economica patrimoniale dal 2016.

L'Ente ha elaborato il Rendiconto 2019 secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e s .m. i., si è provveduto inoltre alla ricognizione straordinaria del patrimonio, che si doveva concludere entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale , per il nostro ente si è conclusa con il rendiconto 2018.

IL CONTO ECONOMICO

. Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2019, è stato pari a + 496.107,88 euro.

La gestione operativa chiude con un risultato pari a + 399.812,29 euro, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

La gestione finanziaria chiude con un risultato positivo di -295,78 euro quale saldo tra gli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari.

La voce rettifiche di valore di attività finanziarie chiude con un risultato pari a zero.

La gestione straordinaria chiude con un risultato positivo di + 158.666,43 euro. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI

a) 1.584.826,61 euro per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente di:

- a) Sopravvenienze attive per € 348.255,81 relativi ad adeguamento per debiti come da calcolo debiti residui al 31.12.2019;
- b) insussistenze del passivo riduzione altri fondi rischi ed oneri 60.332,72 ;
- c) operazioni di riaccertamento dei residui in entrata (maggiori residui riaccertati 1.080.390,82 ed economie di spesa e minori residui del titolo 1 spesa per euro 131.305,55;
- d) Plusvalenze da rivalutazioni patrimonio per € 6.905,20

ONERI

d) 1.430.160,18 euro per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e altri oneri straordinari, frutto principalmente di:

- a) Variazioni IVA (debito) per € 17.064,33;
- b) Da Patrimonio 424.169,81;
- c) Operazioni di riaccertamento dei residui per € 986.246,72

Le imposte sono pari a 62.075,06 euro e corrispondono all'IRAP.

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c. 2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi.

La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

Il Conto economico patrimoniale 2019 comprende le operazioni previste dal principio applicato 4.3, punto 9, allegato al D.LGS. 118/2011.

L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, si è conclusa entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale, cioè entro l'esercizio 2018.

Tutti i componenti del patrimonio sono stati oggetti di ricognizione straordinaria e di perizia quindi con la ricognizione sono stati adeguati i valori dei beni presenti in patrimonio secondo i principi del D.Lgs 118/2011.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo svalutazione Crediti portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi. In tale voce sono compresi anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (art. 230, c 5, del D.lgs. 267/2000) aggiornati sulla base dei nuovi costituiti nell'anno, delle eventuali eliminazioni per prescrizioni o sulla base degli incassi dell'anno relativi.

L'importo dei crediti al 31.12.2019 è pari a € 996.067,93 Il dettaglio di questo valore viene riportato di seguito.

Il valore dei residui attivi finali, è stato:

- a) rettificato da FCDE pari a € - 1.355.870,66 come da accantonamento nel risultato di amministrazione;
- b) rettificato da crediti a patrimonio stralciati per € 385.362,13

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide corrispondono alla seguente voce:

- a) Conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere. Il relativo valore è pari ad € 887.047,20.
- b) Altri depositi bancari e postali riguarda il conto corrente postale che presenta un saldo di € 78.103,17

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Risconti attivi per € 451,01 relativi a tasse

Non ci sono ratei

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa all'interno della relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura delle perdite in particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € 1.660.106,90

La differenza tra patrimonio netto iniziale e patrimonio netto finale è pari a € + 496.107,88:

1. Risultato economico esercizio + 496.107,88.

FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprende gli accantonamenti al 31.12.2019 per fondo oneri futuri e per fondo rischi per passività potenziali pari a € 12.800,00

DEBITI

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'ente al 31.12.2019 per euro 19.981,92 alla Cassa Depositi e Prestiti.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di € 47.554,39 è determinato da:

a) ratei passivi € 47.554,39 per spese personale (salario accessorio)

CONTI D'ORDINE

L'importo di € 26.311,09 relativo a Impegni per costi futuri si riferisce alle somme rimaste da pagare al titolo II della spesa.

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

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	28,22
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	100,32
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	98,83
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	21,41
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	21,09
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	66,08
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	66,50
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" – "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	13,31
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" – "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	13,40

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019
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 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	32,74
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	5,35
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 ontrattuali 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/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,28
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	175,50
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.1.04.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	25,29

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019
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")	0,01
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	6,72
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)	40,43
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)	40,43
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)	318,54
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

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

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	89,94
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	100,00
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	32,25
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
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	82,42
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	87,16
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)] /	95,49

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019
	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)]	
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)]	18,88
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	-1,85
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)	13,68
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,09
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3,52

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

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	36,16
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	59,41
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	4,42
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00
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
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00

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

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019
14	Utilizzo del FPV		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	17,97
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	19,98

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

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

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

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

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

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

(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 (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,68	0,68	1,38	100,00	100,00	20,71	83,36	14,05
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,68	0,68	1,38	100,00	100,00	20,71	83,36	14,05
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	32,59	32,27	66,57	100,00	100,00	89,24	87,14	99,76
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,01	0,03	0,05	100,00	100,00	68,98	95,15	24,31
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	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	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	32,60	32,30	66,62	100,00	100,00	89,22	87,15	99,60
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,61	3,57	6,30	100,00	100,00	86,70	83,96	94,52
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3,84	4,29	9,82	100,00	100,00	23,99	48,39	11,96
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,32	0,38	0,58	100,00	100,00	66,24	69,48	56,36
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	7,77	8,24	16,69	100,00	100,00	38,49	62,54	20,50

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 (dati percentuali)			Percentuale di riscossione					% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
		Previsioni Iniziali/ competenza/ totale previsioni Iniziali/ competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione Iniziali: cassa/ (previsioni Iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui/ Accertamenti + residui definitivi Iniziali)	% di riscossione del crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza		
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	0,00	0,00	
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,05	0,10	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,00	0,05	0,10	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
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	0,00	0,00	
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere									
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	46,54	46,02	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	46,54	46,02	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	

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 (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	10,42	10,77	14,19	100,00	100,00	99,14	99,86	62,14
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,98	1,96	1,03	100,00	100,00	79,12	98,96	1,38
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	12,40	12,72	15,22	100,00	100,00	97,50	99,80	32,57
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	70,24	84,93	40,32

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

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI						
		Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONI E PROGRAMMI	Missione 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione							
	01 Organi Istituzionali	0,08	0,00	0,08	0,00	0,17	0,00	0,01
	02 Segreteria generale	4,14	0,00	4,06	5,07	7,76	5,07	0,95
	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2,14	0,00	2,07	4,93	4,31	4,93	0,18
	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,23	0,00	1,19	0,00	2,32	0,00	0,25
	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,23	0,00	0,59	0,00	0,53	0,00	0,63
	06 Ufficio tecnico	2,65	0,00	2,61	4,93	5,58	4,93	0,11
	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,18	0,00	1,15	0,00	2,49	0,00	0,02
	08 Statistica e sistemi informativi	0,44	0,00	0,66	22,40	1,42	22,40	0,02
	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11 Altri servizi generali	1,13	0,00	1,10	44,53	2,21	44,53	0,17
	TOTALE MISSIONE 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione	13,21	0,00	13,51	81,85	26,78	81,85	2,34
Missione 02 Giustizia	01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	4,04	0,00	4,75	4,93	9,41	4,93	0,82
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	4,04	0,00	4,75	4,93	9,41	4,93	0,82

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

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	0,38	0,00	0,37	0,00	0,73	0,00	0,07	0,07
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	1,11	0,00	1,02	1,43	2,05	1,43	0,16	0,16
	04 Istruzione universitaria	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
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	2,54	0,00	2,58	0,00	5,19	0,00	0,38	0,38
	07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	4,03	0,00	3,97	1,43	7,97	1,43	0,61	0,61
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
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,13	0,00	0,10	0,00	0,19	0,00	0,03	0,03
	TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,13	0,00	0,10	0,00	0,19	0,00	0,03	0,03
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	0,89	0,00	0,84	0,00	1,70	0,00	0,11	0,11
	02 Giovani	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	0,89	0,00	0,84	0,00	1,70	0,00	0,11	0,11
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	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
Rendiconto esercizio 2019

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni Iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 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
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,88	0,00	0,93	0,00	1,96	0,00	0,06
	03	Rifiuti	7,50	0,00	7,29	0,00	15,28	0,00	0,58
	04	Servizio idrico integrato	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,01
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	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
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	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
	TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8,40	0,00	8,24	0,00	17,26	0,00	0,65
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Trasporto per vie d'acqua	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
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	5,84	0,00	5,95	9,15	12,44	9,15	0,48
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità		5,84	0,00	5,95	9,15	12,44	9,15	0,48
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,05	0,00	0,06	0,00	0,10	0,00	0,03
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile		0,05	0,00	0,06	0,00	0,10	0,00	0,03

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

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni Iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,47	0,00	0,46	0,00	0,97	0,00	0,00	0,03
	02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Interventi per gli anziani	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Interventi per il diritto alla casa	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	2,94	0,00	2,88	0,00	5,80	0,00	0,00	0,43
	08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,57	0,00	0,84	2,64	1,71	2,64	2,64	0,10
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3,98	0,00	4,18	2,64	8,48	2,64	2,64	0,56
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
	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
	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
	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
	05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizio sanitario regionale -	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
Rendiconto esercizio 2019

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni Iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 14 Sviluppo economico e competitività									
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									

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						
		Previsioni Iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza economie di spesa: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
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
	TOTALE MISSIONE 19 Relazioni Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,18	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,30
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,32	0,00	1,55	0,00	0,00	0,00	2,86
	03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	1,50	0,00	1,72	0,00	0,00	0,00	3,16
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,05	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,03	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico	0,08	0,00	0,04	0,00	0,08	0,00	0,01
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazione di tesoreria	45,60	0,00	44,30	0,00	0,00	0,00	81,58
	TOTALE MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	45,60	0,00	44,30	0,00	0,00	0,00	81,58
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	12,15	0,00	12,25	0,00	15,42	0,00	9,58
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	12,15	0,00	12,25	0,00	15,42	0,00	9,58

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

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione	01 Organi istituzionali	100,00	100,00	45,79	45,79	0,00
	02 Segreteria generale	100,00	100,00	91,17	92,22	78,61
	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	100,00	100,00	92,98	94,09	78,93
	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	97,52	97,41	100,00
	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	75,24	65,31	84,56
	06 Ufficio tecnico	100,00	100,00	94,53	98,71	32,43
	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	98,22	98,12	100,00
	08 Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	90,04	88,82	94,51
	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11 Altri servizi generali	100,00	100,00	63,10	86,92	19,75
TOTALE MISSIONE 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione		100,00	100,00	90,25	93,69	62,96
Missione 02 Giustizia	01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	75,04	86,14	18,70
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	100,00	100,00	75,04	86,14	18,70
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	100,00	100,00	85,43	79,81	91,63
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	100,00	100,00	82,11	70,60	98,24
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	06 Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	94,31	93,70	100,00
	07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	100,00	100,00	89,16	86,54	96,97
	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	68,35	69,67	65,08
	TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100,00	100,00	68,35	69,67	65,08
	01 Sport e tempo libero	100,00	100,00	79,32	78,83	81,44
	02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo	TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	100,00	100,00	79,32	78,83	81,44
	01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	81,78	83,24	73,06
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	03 Rifiuti	100,00	100,00	93,60	92,19	96,42
	04 Servizio idrico integrato	100,00	100,00	51,90	100,00	0,00
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	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

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

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: (Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	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
	TOTALE MISSIONE 08 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	100,00	100,00	92,46	91,18	95,21
	01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Trasporto per vie d'acqua	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
Missione 11 Soccorso civile	05 Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	85,43	85,75	82,66
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	100,00	100,00	85,43	85,75	82,66
	01 Sistema di protezione civile	100,00	100,00	83,37	87,65	8,86
	02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	100,00	100,00	83,37	87,65	8,86
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	94,44	92,42	100,00
	02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	94,40	96,00	75,02
	08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	37,98	35,76	43,38

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

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali)					Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni		
Missione 13 Tutela della salute	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100,00	100,00	81,08	83,70		66,52
	01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	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
	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
	04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi progressi	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
	06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	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
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	01 Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	0,00	0,00		0,00
	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	44,77	43,82		53,91
	03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	100,00	100,00	44,77	43,82		53,91
	01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
	TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni Internazionali	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 Relazioni Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	62,50	59,87	0,00	0,00	0,00
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	17,14	0,00	0,00	0,00
	03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	7,57	21,25	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	100,00	100,00	90,42	92,14	76,51
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	100,00	100,00	90,42	92,14	76,51