



**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO DI PREVISIONE  
2021-2023**

## Sommario

Premessa .....	3
Previsioni di entrata e di spesa .....	4
Entrate .....	7
TITOLO I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	7
I.M.U. ....	7
TARI .....	8
Addizionale IRPEF .....	9
Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria .....	9
TITOLO II – Trasferimenti correnti dalla regione per il finanziamento al bilancio.....	10
TITOLO III - Entrate extratributarie .....	10
Vendita servizi e Proventi derivanti dalla gestione degli immobili.....	11
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.....	11
Interessi attivi.....	12
Altri redditi da capitale .....	12
Rimborsi ed altre entrate correnti.....	12
TITOLO IV - Entrate in conto capitale .....	13
Contributi agli investimenti .....	13
Altre entrate in conto capitale .....	13
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	14
TITOLO VI – Entrate per accensione di prestiti e limiti di indebitamento.....	14
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) .....	15
Titolo 1 .....	16
Titolo 2 .....	16
Titolo 3 .....	17
Titolo 4 .....	17
Titolo 5 e totali generali .....	17
Spese .....	18
CLASSIFICAZIONE SPESE PER MISSIONE - TOTALE GENERALE.....	19
Spesa corrente .....	20
Classificazione spese correnti per missione.....	20
Classificazione spese correnti per macroaggregato .....	21
Spesa di investimento: opere pubbliche e fonti di finanziamento.....	21
Classificazione spese investimento per missione.....	22
Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti .....	23
Fondo pluriennale vincolato .....	24
Risultato di amministrazione presunto.....	25
Composizione: parte accantonata .....	27
Composizione: parte vincolata .....	28
Composizione: parte destinata agli investimenti .....	31
Composizione: quota di avanzo disponibile .....	31
Vincoli di finanza pubblica dell'equilibrio di bilancio .....	32
Gli enti, gli organismi strumentali e le società partecipate .....	33
Elenco degli organismi partecipati .....	34
PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA .....	34

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (FGDC) .....	35
ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE .....	35
Garanzie prestate dall'ente .....	35
Strumenti finanziari derivati .....	36
Piano degli indicatori.....	36

## **Premessa**

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

*La nota integrativa costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione in base ai nuovi principi contabili.*

Il nuovo processo di programmazione che ha sostanzialmente la finalità di far “conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire e valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione”, si concretizza prevalentemente nella redazione del Documento Unico di Programmazione che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio come allegato al bilancio di previsione 2021/2023. Il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione; definisce le linee programmatiche dell'Amministrazione in base alle reali possibilità operative dell'Ente ed esprime le linee d'azione nell'organizzazione e nel funzionamento degli uffici, nei servizi da garantire, nelle risorse finanziarie correnti da acquisire e negli investimenti da realizzare.

La fase di programmazione, che dall'anno 2015 sia per gli enti sperimentatori che per tutti gli altri enti locali, risulta completamente rivista negli strumenti e nei tempi, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico finanziarie e tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi, e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Il bilancio di previsione finanziario, ha sulla base dei principi contabili, un obiettivo temporale di tre anni e rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2021/2023 viene redatto rispettando gli schemi di bilancio, così come previsti dal D.Lgs n.118/2011 e s.m.i..

Al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 sono allegati, oltre alla presente Nota integrativa, i seguenti documenti:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

e) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, sono integralmente pubblicati sul sito internet del Comune:

[https://www.cervignanodelfriuli.net/uploaded\\_files/attachments/202005211590046005/cc\\_n\\_4\\_del\\_15\\_05\\_2020\\_approvazione\\_conto\\_bilancio\\_2019.pdf](https://www.cervignanodelfriuli.net/uploaded_files/attachments/202005211590046005/cc_n_4_del_15_05_2020_approvazione_conto_bilancio_2019.pdf)

[https://www.cervignanodelfriuli.net/uploaded\\_files/attachments/202101141610630893/c\\_c\\_n\\_54\\_del\\_27\\_1\\_2020.zip](https://www.cervignanodelfriuli.net/uploaded_files/attachments/202101141610630893/c_c_n_54_del_27_1_2020.zip)

f) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo “amministrazione pubblica” di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l’elenco con l’indicazione dei relativi siti web istituzionali – non sussiste il caso;

g) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell’approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, - che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

h) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l’esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d’imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;

i) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;

j) la nota integrativa;

k) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Si dà atto che l’Ente non svolge funzioni delegate e non fruisce di contributi comunitari, pertanto non c’è l’allegato di cui al punto e) ed f) previsti dall’art.11, comma 3, del D.Lgs n.118/2011 e s.m.i.;

Contestualmente all’approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per “contestualmente” si intende la prima seduta di giunta successiva all’approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quinto livello del piano dei conti finanziario.

Si ribadisce che la nota integrativa è stata introdotta con il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

### **Previsioni di entrata e di spesa**

Si dà atto che il finanziamento del bilancio degli EE.LL. della Regione Friuli Venezia Giulia avviene direttamente tramite l’Ente Regione e non dallo Stato.

La successiva tabella riporta, sinteticamente, i dati del bilancio di previsione per l'anno 2021, seguono anche le tabelle relative alle annualità 2022 e 2023.

Gli stanziamenti di entrata e di uscita sono suddivisi secondo i nuovi schemi contabili.

Quadro generale riassuntivo 2021					
Entrate			Spese		
	Fondo pluriennale vincolato	3.959.907,34	<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	31.016.770,24
<i>Titolo I:</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.262.990,00		<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	0,00
<i>Titolo II:</i>	Trasferimenti correnti	21.916.937,49	<i>Titolo II:</i>	Spese in c/capitale	4.974.351,12
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	5.150.708,91		<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	0,00
<i>Titolo IV:</i>	Entrate in c/capitale	1.365.422,41	<i>Titolo III:</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
<i>Titolo V:</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	0,00
<i>Titolo VI:</i>	Accensione prestiti	0,00	<i>Titolo IV:</i>	Rimborso di prestiti	664.844,79
<i>Titolo VII:</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	<i>Titolo V:</i>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
<i>Titolo IX:</i>	Entrate per c/terzi e partite di giro	4.664.500,00	<i>Titolo VII:</i>	Spese per c/di terzi e partite di giro	4.664.500,00
				<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	0,00
	<i>Totale</i>	41.320.466,15		<i>Totale</i>	41.320.466,15
	<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>0,00</b>		<b>Disavanzo di amministrazione</b>	
<b>Totale</b>	<b>complessivo entrate</b>	<b>41.320.466,15</b>	<b>Totale</b>	<b>complessivo spese</b>	<b>41.320.466,15</b>

Quadro generale riassuntivo 2022							
Entrate				Spese			
Fondo pluriennale vincolato		0,00		Titolo I:		Spese correnti 28.711.170,86	
Titolo I:		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa 4.267.990,00				di cui Fondo Pluriennale Vincolato 0,00	
Titolo II:		Trasferimenti correnti 20.040.280,17		Titolo II:		Spese in c/capitale 1.970.843,68	
Titolo III:		Entrate extratributarie 5.046.476,65				di cui Fondo Pluriennale Vincolato 0,00	
Titolo IV:		Entrate in c/capitale 1.970.843,68		Titolo III:		Spese per incremento di attività finanziarie 0,00	
Titolo V:		Entrate da riduzione di attività finanziarie 0,00				di cui Fondo Pluriennale Vincolato 0,00	
Titolo VI:		Accensione prestiti 0,00		Titolo IV:		Rimborso di prestiti 643.575,96	
Titolo VII:		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere 0,00		Titolo V:		Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere 0,00	
Titolo IX:		Entrate per c/terzi e partite di giro 4.664.500,00		Titolo VII:		Spese per c/di terzi e partite di giro 4.664.500,00	
				di cui Fondo Pluriennale Vincolato 0,00			
Totale		35.990.090,50		Totale		35.990.090,50	
Avanzo di amministrazione				Disavanzo di amministrazione			
Totale	complessivo entrate	€	35.990.090,50	Totale	complessivo spese	€	35.990.090,50

Quadro generale riassuntivo 2023					
Entrate			Spese		
	Fondo pluriennale vincolato	0,00	Titolo I:	Spese correnti	28.683.706,95
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.267.990,00		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo II:	Trasferimenti correnti	20.026.075,71	Titolo II:	Spese in c/capitale	112.314,77
Titolo III:	Entrate extratributarie	5.049.476,65		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo IV:	Entrate in c/capitale	112.314,77	Titolo III:	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo V:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo VI:	Accensione prestiti	0,00	Titolo IV:	Rimborso di prestiti	659.835,41
Titolo VII:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo V:	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
Titolo IX:	Entrate per c/terzi e partite di giro	4.664.500,00	Titolo VII:	Spese per c/di terzi e partite di giro	4.664.500,00
				di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
	Totale	34.120.357,13		Totale	34.120.357,13
	Avanzo di amministrazione			Disavanzo di amministrazione	
Totale	complessivo entrate	34.120.357,13	Totale	complessivo spese	34.120.357,13

## Entrate

### TITOLO I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

	Bilancio di previsione	Bilancio di previsione	Bilancio di previsione
	2021	2022	2023
I.M.U.	€ 1.860.000,00	€ 1.860.000,00	€ 1.860.000,00
I.C.I.	€ 1.000,00	€ -	€ -
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 650.000,00	€ 650.000,00	€ 650.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	€ 1.670.290,00	€ 1.670.290,00	€ 1.670.290,00
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 81.500,00	€ 87.500,00	€ 87.500,00
Tributo sui rifiuti e servizi	€ -	€ -	€ -
Tassa sui servizi comunali (TASI)	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>€ 4.262.990,00</b>	<b>€ 4.267.990,00</b>	<b>€ 4.267.990,00</b>

#### ***I.M.U.***

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per quest'ultima, la relativa disciplina è rinvenibile nelle disposizioni dei commi da 739 a 783 della legge di bilancio per il 2020, la n. 160/2019.

L'abitazione principale non è soggetta a tassazione salvo che si tratti di unità abitativa di lusso classificata nelle categorie catastali A/1 – abitazioni di tipo signorile -, A/8 – ville -, A/9 – castelli e palazzi eminenti.

Per l'anno 2020 con deliberazione consiliare n. 21 del 29/7/2020 il Comune di Cervignano di Cervignano ha deliberato le seguenti aliquote:

- abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze: aliquota pari al **4,0** per mille con detrazione di **200 euro** ai sensi del comma 749 art. 1 della L. n. 160/2019;
- fabbricati rurali ad uso strumentale: aliquota pari al 1,0 per mille;
- fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati: aliquota pari al 1,5 per mille;
- aliquota pari al 4,6 per mille per un'unica unità immobiliare e relative pertinenze, esclusa quella classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concessa in comodato dal soggetto passivo d'imposta ed utilizzata come abitazione principale da parenti in linea retta entro il primo grado;
- fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione della categoria D/10: aliquota pari al 7,6 per mille;
- fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti: aliquota pari al 7,6 per mille;

- terreni agricoli: aliquota pari al 7,6 per mille;
- aree fabbricabili: aliquota pari al 7,6 per mille.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 29.07.2020 l'ente ha provveduto ad approvare il regolamento. Per gli anni 2021 e seguenti si prevede di mantenere invariate le aliquote rispetto al 2020.

#### Effetti sul bilancio di previsione

Sulla base della conferma delle aliquote e tenuto conto delle esenzioni e agevolazioni esistenti, è stato quantificato un gettito presunto iscritto in bilancio pari a € 1.860.000,00.-

#### **TARI**

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Inoltre ai sensi del comma 780 dell'art. 1 della Legge di bilancio 2020 è stato precisato che restano ferme le disposizioni che disciplinano la TARI.

Com'è noto il presupposto per l'applicazione della TARI, è legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

La TARI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. In caso di pluralità di possessori o di detentori, essi sono tenuti in solido all'adempimento dell'unica obbligazione tributaria.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,
- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile.

L'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) ha redatto il nuovo disciplinare per l'identificazione dei costi efficienti da coprire mediante gettito Tari, superando il precedente assetto che si basava sul DPR 158/1999. I criteri di calcolo e riconoscimento dei costi di esercizio e di investimento vengono definiti attraverso il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) e utilizza il fabbisogno standard come benchmark di riferimento per il costo unitario effettivo del servizio di gestione dei rifiuti urbani, in particolare allo scopo dell'individuazione dei coefficienti di gradualità per l'applicazione di alcune componenti tariffarie.

Anche per il 2021 le tariffe sono state determinate tenendo conto che, in attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali si applica una disposizione di carattere transitorio che prevede, anche nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile. Ne consegue pertanto che anche nel 2021 si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

#### Effetti sul bilancio di previsione

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 1.670.290,00

Il relativo regolamento, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale 11 del 30.07.2014, ha stabilito tra l'altro i criteri di determinazione delle tariffe, la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti, le esenzioni e riduzioni, mentre la determinazione delle tariffe è fatta sulla



base del PEF validato da Ausir nel 2020 in attesa della predisposizione del PEF 2021.

### **Addizionale IRPEF**

Il Comune di Cervignano del Friuli per l'anno 2020 applica le seguenti aliquote e esenzioni (Del. Cons. n. 78 del 30/09/2013):

- 0,3 Applicabile a scaglione di reddito fino a euro 15.000,00
- 0,4 Applicabile a scaglione di reddito da euro 15.000,01 fino a euro 28.000,00
- 0,6 Applicabile a scaglione di reddito da euro 28.000,01 fino a euro 55.000,00
- 0,7 Applicabile a scaglione di reddito da euro 55.000,01 fino a euro 75.000,00
- 0,8 Applicabile a scaglione di reddito oltre euro 75.000,00
- Esenzione per i redditi imponibili fino a euro 15.000.

L'ente per l'anno 2021 e seguenti non si è avvalso della possibilità di variare le aliquote rispetto allo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio è di € 650000,00

Si segnala, inoltre, che causa della crisi economica derivante dalla pandemia da Covid-19, la previsione dell'addizionale IRPEF, potrebbe essere sovrastimata, ma alla data attuale non esistono strumenti che consentono una nuova stima che tenga conto delle eventuali riduzioni dei redditi riferiti all'esercizio 2020. La previsione, pertanto, è stata fatta nel rispetto dei principi contabili ma vista la concreta possibilità di avere una minore entrata, oggi non stimabile, si assicura un continuo monitoraggio durante la gestione 2021 al fine di adeguare lo stanziamento di bilancio all'effettivo andamento dell'entrata stessa.

### **Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria**

La legge di bilancio 160/2019 ha riservato importanti novità sul fronte dei prelievi sulla pubblicità e sulle occupazioni di suolo pubblico, compresi i mercati, prevedendo l'istituzione di nuovi canoni la applicazione è prevista dal 1° gennaio 2021, salvo successive modifiche normative. In questa fase tenuto conto che la disciplina dei canoni richiede l'adozione di una specifica norma regolamentare e l'approvazione delle relative tariffe, la cui definizione richiede delle approfondite valutazioni che non possono essere effettuate in breve tempo (tenuto anche conto della previsione del comma 817 dell'art. 1 della L. 160/2019, in base al quale "il canone è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe"), il Comune di Cervignano applica il canone unico che sostituisce l'imposta di pubblicità e affissione e la COSAP, in modalità provvisoria e nella seguente forma:

- si istituiscono i canoni patrimoniali introdotti dalla L. 160/2019;
- si prevede in via provvisoria la conferma delle procedure per il rilascio delle concessioni per le occupazioni di suolo pubblico e delle autorizzazioni all'installazione di mezzi pubblicitari previste dai regolamenti comunali e la conferma provvisoria della dinamica applicativa dell'attuazione del presupposto dei due canoni stabilita nei regolamenti comunali TOSAP/COSAP – ICP/CIMP
- si stabilisce che il pagamento dei canoni deve avvenire in via provvisoria sulla base delle tariffe vigenti per i tributi / canoni soppressi nel 2020, salvo successivo conguaglio una volta approvate le tariffe

definitive per il 2021. In merito alle scadenze del versamento è altresì possibile rinviare a quelle già vigenti per TOSAP/COSAP, ICP-DPA/CIMP, ovvero prevedere appositi termini, tenuto conto della potestà regolamentare degli enti in materia.;

- si provvede ad affidare in via provvisoria la gestione dei canoni al soggetto gestore dei tributi/entrate sopprese alla data del 31/12/2020, alle condizioni contrattuali vigenti, salvo successiva ridefinizione dei contratti. Si rammenta in proposito che è facoltà dell'ente affidare la gestione dei canoni al soggetto a cui è affidata alla data del 31/12/2020 la gestione della TOSAP/COSAP o dell'ICP/CIMP;

L'importo di gettito previsto dal canone unico a bilancio per l'anno 2021 assicura a tariffe invariate un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti: imposta di pubblicità, affissioni e COSAP.

## **TITOLO II – Trasferimenti correnti dalla regione per il finanziamento al bilancio**

<b>Denominazione</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	21.908.245,59	20.037.480,17	20.023.275,71
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-
Trasferimenti correnti da imprese	3.463,50	1.500,00	1.500,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	5.228,40	1.300,00	1.300,00
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>21.916.937,49</b>	<b>20.040.280,17</b>	<b>20.026.075,71</b>

Sono stati previsti sulla base di quanto disposto dalla Regione FVG con la Legge di stabilità regionale per il 2021, la n. 26 del 30.12.2020, riconfermando, sostanzialmente, la previsione del bilancio 2020-2022. Il titolo in esame è notevolmente aumentato rispetto all'anno 2019 per effetto dell'entrata del Servizio Sociale dei comuni dell'Ambito.

## **TITOLO III - Entrate extratributarie**

<b>Denominazione</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.430.110,80	3.455.140,80	3.478.140,80
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	191.057,16	76.800,00	76.800,00
Interessi attivi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Altre entrate da redditi di capitale	70.000,00	70.000,00	50.000,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	1.419.540,95	1.404.535,85	1.404.535,85
<b>TOTALE</b>	<b>5.150.708,91</b>	<b>5.046.476,65</b>	<b>5.049.476,65</b>

### ***Vendita servizi e Proventi derivanti dalla gestione degli immobili***

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti, dalle modalità di erogazione dei servizi.

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal comune tra cui i servizi a domanda individuale, i più rilevanti dei quali sono gli asili nido, la mensa scolastica e gli impianti sportivi, casa di riposo, sosta a pagamento, servizio di assistenza domiciliare, pasti caldi a domicilio.

	SPESE (previsione 2021)			ENTRATE (previsione 2021)	% di copertura 2021	% di copertura 2020
SERVIZIO	PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	ENTRATE	%	%
Casa di riposo	306.662,40	2.503.733,00	2.762.734,09	2.598.926,61	94,07	83,76
Impianti sportivi		357.206,36	357.206,36	60.000,00	16,80	23,83
Mense scolastiche		310.373,43	310.373,43	180.000,00	57,99	70,00
Trasporto scolastico		97.974,10	97.974,10	22.000,00	22,45	13,50
Servizi cimiteriali		157.752,00	157.752,00	35.000,00	22,19	37,24
Asilo nido		421.635,62	421.635,62	350.743,28	83,19	65,37
Casa della Musica		96.728,80	96.728,80	3.000,00	3,10	20,00
Sala matrimoni		1.231,37	1.231,37	1.000,00	81,21	81,21
Pasti caldi a domicilio SSC		500.467,45	500.467,45	360.808,56	72,09	
Assistenza domiciliare -SSC		858.782,19	858.782,19	130.203,75	15,16	
<b>TOTALE</b>	<b>306.662,40</b>	<b>5.305.884,32</b>	<b>5.564.885,41</b>	<b>3.741.682,20</b>		
esclusione 50% spese asilo nido (art.5 L.498/92)		- 210.817,81				
<b>TOTALE</b>	<b>306.662,40</b>	<b>5.095.066,51</b>	<b>5.401.728,91</b>	<b>3.741.682,20</b>	<b>69,27</b>	<b>73,10</b>

In questa sezione vengono contabilizzati i proventi derivanti dai contratti di affitto degli immobili di proprietà dell'ente

I proventi di beni sono previsti in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti e all'andamento storico consolidato per le concessioni cimiteriali.

### ***Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti***

Questa voce si riferisce prevalentemente (e precisamente per euro 165.440,70) alle sanzioni per violazioni del codice della strada. In base a quanto previsto dal Codice della strada si è provveduto a destinare almeno il 50% dell'importo al netto dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità agli interventi di cui all'art. 208 CdS.

codice capitolo	Descrizione capitolo	Previsione 2021	previsione 2021 al netto dell'acc.to al FCDE calcolato al	di cui vincolati
			17,249957%	50%
30200.02.301430001	Proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al CdS (ad eccezione delle violazioni di cui all'art. 142 c.12bis) - (Famiglie)	€ 147.198,30		
30200.03.301430002	Proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al CdS (ad eccezione delle violazioni di cui all'art. 142 c.12bis) - (imprese)	€ 13.619,40		
	sub-totale sanzioni da violazioni CdS (ad eccezione dell'art. 142 c 12 bis)	€ 160.817,70	€ 133.076,72	€ 66.538,36
30200.02.301430003	Proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti di velocità di cui all'art. 142 c.12bis comminate dai propri organi di polizia su strade di compet. e in conces.-famigli	€ 3.623,00		

30200.03.301430004	Proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti di velocità di cui all'art. 142 c.12bis comminate dai propri organi di polizia su strade di compet. e in conces.-imprese	€ 1.000,00		
	sub-totale sanzioni rientranti nell'art.142 c.12 bis	€ 4.623,00	€ 3.825,53	€ 1.912,77
<b>TOTALE COMPLESSIVO PROVENTI DA SANZIONI CDS</b>		<b>€ 165.440,70</b>	<b>€ 136.902,25</b>	<b>€ 68.451,13</b>

Si precisa che nello stanziamento 2021 è incluso l'ammontare di euro 110.140,70 per ruoli da emettere per le annualità 2018 e 2019. Si tratta quindi di sanzioni di difficile esazione per le quali si è usata prudenzialmente una percentuale di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità più alta rispetto a quella minima derivante dal calcolo di legge sulla media ponderata.

Inoltre nella voce di cui trattasi "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" si precisa che sono anche incluse le previsioni per euro 4.116,46 di ruoli relativi all'anno 2019 da emettere per sanzioni diverse dal codice della strada; anche in questo caso si è usata prudenzialmente una percentuale di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità più alta rispetto a quella minima derivante dal calcolo di legge sulla media ponderata.

### ***Interessi attivi***

Gli interessi attivi sono iscritti presumendolo come rendimento delle giacenze di cassa medie. Negli ultimi anni l'importo stanziato si era notevolmente diminuito in quanto dal 01/07/2016 era stata aggiudicata una nuova gara con la quale c'era stata un'importante riduzione dei tassi attivi per il Comune. Inoltre l'Ente aveva ricevuto trasferimenti giacenti presso la Tesoreria che negli ultimi anni si erano ridotti per effetto delle liquidazioni conseguenti all'ultimazione di diversi investimenti. Col 01.09.2017, inoltre, l'attività Socio-Assistenziale era stata trasferita all'Uti Agro Aquileiese, pertanto la totalità dei fondi regionali riguardanti tale attività non confluivano più nelle casse del Comune di Cervignano del Friuli. Anche questa situazione aveva contribuito a ridurre la giacenza media dell'Ente. Dal 01.01.2021 il Servizio Sociale dei Comuni sarà invece nuovamente gestito dal Comune di Cervignano del Friuli e quindi questo comporterà un rialzo della giacenza media e quindi maggiori interessi attivi.

### ***Altri redditi da capitale***

Gli altri redditi da capitale sono relativi alla redistribuzione dei dividendi delle società partecipate, iscritti per un importo pari a € 70.000,00 in base al trend degli anni precedenti ed utilizzate per l'esclusivo finanziamento di spese straordinarie. Tali dividendi stimati, riguardano esclusivamente la Società Ausa Salute Srl.

### ***Rimborsi ed altre entrate correnti***

I rimborsi e altre entrate correnti sono stati iscritti in base a documentazione agli atti dell'ente, ed in relazione alle relative previsioni di spesa per quanto attiene ai rimborsi per elezioni. Dal 01.01.2021 il Servizio Sociale dei Comuni sarà nuovamente gestito dal Comune di Cervignano del Friuli e quindi questo comporterà un aumento notevole di queste entrate per effetto dell'incasso delle pensioni degli utenti accolti in case di riposo e che beneficiano di contributi erogati dal servizio sociale per coprire l'intera retta, le pensioni in questi casi non sono sufficienti a coprire le rette, quindi il servizio concede il contributo ed assieme all'incasso della pensione paga la retta della casa di riposo.

#### **TITOLO IV - Entrate in conto capitale**

<b>Denominazione</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
Contributi agli investimenti	€ 1.144.250,34	€ 1.793.970,00	€ 98.970,00
Trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
Alienazione di beni materiali ed immateriali	€ -	€ 163.528,91	€ -
Altre entrate in c/capitale	€ 221.172,07	€ 13.344,77	€ 13.344,77
di cui <i>Permessi per costruire</i>	€ 12.087,27	€ 8.344,77	€ 8.344,77
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.365.422,41</b>	<b>€ 1.970.843,68</b>	<b>€ 112.314,77</b>

#### ***Contributi agli investimenti***

Sono previsti contributi regionali iscritti in base a comunicazione della Regione in relazione al criterio di esigibilità della spesa cui sono destinati e dall'Uti Agro Aquileiese che trasferirà al Comune di Cervignano del Friuli delle quote inerenti l'Intesa per lo Sviluppo.

Di seguito il dettaglio:

<b>Descrizione</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Contributo regionale attuazione 2° sezione - 1° area programma sicurezza (Interv.sicurezz.case d'abitazione) - Quota provenienza Uti Agro Aquileiese	32.132,48		
Contributo provinciale in conto capitale per realizzazione centro intermodale passeggeri di Cervignano del Friuli.	300.000,00	1.675.000,00	
Contributo regionale: fondo ordinario per gli investimenti	32.500,00	8.970,00	8.970,00
Contributo regionale per realizzazione marciapiedi di Via Ramazzotti	-	20.000,00	
Contributo in conto capitale dall'UTI Agroaquileiese per Cicloturismo	375.799,00		
Contributo regionale (erogato dal Ministero dello sviluppo economico) per interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - Art.1,commi 29_37, L.160/2019	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Trasferimento regionale per la redazione del "Piano della mobilità ciclistica comunale (Biciplan comunale + provenienza Uti)"	41.818,86		
Contributo regionale per riqualificazione centro polifunzionale Scodavacca - LR 2/2020, art.4, commi da 55 a 57	140.000,00		
Contributo Mar e Tiaris per interventi all'interno dell'itinerario n. 3 Agro Archeologico in comune di Cervignano d.f.	132.000,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.144.250,34</b>	<b>1.793.970,00</b>	<b>98.970,00</b>

#### ***Altre entrate in conto capitale***

Sono iscritti in questa posta gli oneri di urbanizzazione, stimati in base alle pratiche in corso ed all'andamento storico. Si dà atto che per l'intera entrata prevista al bilancio 2021/2023 è stata accantonata nella corrispondente spesa quale fondo crediti in attesa che tale entrata diventi concretamente fruibile da parte del Comune nel rispetto delle norme urbanistiche che regolano tale materia.

È inoltre previsto il saldo dell'anticipazione delle spese di progettazione relative al progetto Scuole innovative del bando Miur.

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	2021	2022	2023
Proventi derivanti dalle concessioni edilizie previste dalla disciplina urbanistica.	12.087,27	8.344,77	8.344,77
Rimborso spese da assicurazione per danni a beni immobili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Realizzazione Scuole innovative del bando Miur - Anticipazione quota per alienazione area Ex-Caserma (terreno)	204.084,80	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>221.172,07</b>	<b>13.344,77</b>	<b>13.344,77</b>

#### **TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Descrizione	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Alienazione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Per il 2021/2023 non si prevedono entrate quali prelievi da depositi bancari.

#### **TITOLO VI – Entrate per accensione di prestiti e limiti di indebitamento**

L'incidenza della spesa per interessi passivi (al netto dei contributi in c/interessi) sui primi tre titoli dell'entrata è inferiore al limite massimo del 10% previsto dall'art. 204 Tuel. Si veda il seguente prospetto dimostrativo del rispetto del vincolo de quo:

#### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	4.412.538,86	4.412.538,86	4.412.538,86
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	6.124.665,56	6.124.665,56	6.124.665,56
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	3.850.530,80	3.850.530,80	3.850.530,80
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>14.387.735,22</b>	<b>14.387.735,22</b>	<b>14.387.735,22</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	1.438.773,52	1.438.773,52	1.438.773,52
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020	(-)	195.474,53	171.304,58	146.807,38
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	131.400,00	131.400,00	131.400,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>1.374.698,99</b>	<b>1.398.868,94</b>	<b>1.423.366,14</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/2020	(+)	5.499.081,82	4.834.237,03	4.190.661,07
Debito autorizzato nell'esercizio in corso 2020	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>5.499.081,82</b>	<b>4.834.237,03</b>	<b>4.190.661,07</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) - per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)

Nel corso del 2021 non è prevista alcuna assunzione di un nuovo mutuo.

Il rapporto tra il debito contratto medio per abitante è dunque il seguente:

anno	2021	2022	2023
debito contratto	5.499.081,82	4.834.237,03	4.190.661,07
abitanti al 31/12	13.610	13.610	13.610
<b>debito medio per abitanti</b>	<b>404,05</b>	<b>355,20</b>	<b>307,91</b>

### **FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)**

L'Ente, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, in osservanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 2 al DPCM 28/12/2011, ha effettuato anche per le entrate di dubbia e difficile esazione stanziamenti per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tale tipologia di crediti è prevista la realizzazione di un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, in contabilità finanziaria, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio; pertanto, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è necessario calcolare, per le entrate di dubbia e difficile esazione, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nei primi esercizi di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui).

Essendo la nuova contabilità armonizzata a regime da oltre cinque anni, non sussiste più il problema che ci siano delle entrate accertate per cassa, pertanto ora, nel determinare la percentuale di inesigibilità del credito, ci si avvale esclusivamente dei dati contenuti nei bilanci consuntivati dell'ultimo quinquennio, senza l'uso di dati extra-contabili.

Il metodo di calcolo da utilizzare, ormai è unico, ovvero quello della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

La facoltà concessa dal legislatore negli anni precedenti di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel fondo crediti di dubbia esigibilità non è più prevista per il corrente anno e i successivi, pertanto dal 2021 la quota stanziata come accantonamento in spesa deve essere pari almeno al 100% dell'importo calcolato con la media semplice. La quota del FCDE, a seguito emendamento dell'ANCI, potrà essere ridotta al 90% qualora l'Ente rispetti i termini di pagamento di cui all'art. 4 del D.Lgs.n.231/2002. Il Comune di Cervignano del Friuli, alla data odierna, risulta rispettoso di tale termine, ma ha ritenuto opportuno accantonare a FCDE la percentuale del 100% o anche maggiore per le tipologia di entrata di cui si prevedono incassi inferiori rispetto alla calcolata media degli incassi.

Per la quantificazione del FCDE, sono state innanzitutto individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità ed è stato effettuato il calcolo per ciascuna di esse della media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2015 al 2019.

Si precisa che sono state analizzate tutte le poste d'entrata di bilancio – ritenuta a rischio di esigibilità - con livello di verifica spinto al capitolo.

**Non si è ritenuto** di effettuare accantonamenti per le seguenti voci di entrata:

- Addizionale IRPEF, calcolata come da decreto MEF del 30/3/2016 che ha modificato i contenuti del punto 3.7.5 dell'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2000. Nessun rischio. Il trend del quinquennio, infatti evidenzia un accertamento/incasso coerente con le previsioni;
- Mense scolastiche: verificato il trend storico del quinquennio: gli incassi avvengono per cassa, pertanto gli accertamenti sono conformi e coincidono con gli incassi;
- Interessi attivi: gli accertamenti coincidono, nel quinquennio analizzato, con gli incassi;
- Trasferimenti da amministrazioni pubbliche e fondi perequativi, per espressa disposizione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata, punto 3.3;
- Dividendi, previsti alla tipologia 400 del titolo 3°, hanno una percentuale di inesigibilità pari a zero. Il trend del quinquennio evidenzia un incasso del 100% rispetto all'accertamento;

- Casa per Ferie: non ci sono stanziamenti di bilancio nel triennio 2021-2023;
- Tassa rifiuti/Tares/Tari verifiche e controlli: non ci sono stanziamenti di bilancio nel triennio 2021-2023;
- Tasi verifica e controllo: la percentuale di inesigibilità è pari a zero essendo gli incassi pari agli accertamenti;
- Altre entrate in conto capitale, tipologia 500, titolo 4, lo stanziamento di bilancio è stato iscritto in misura prudenziale in base alle pratiche edilizie in corso. L'entrata è interamente destinata al finanziamento di investimenti la cui attivazione è strettamente vincolata all'effettiva realizzazione dell'entrata stessa, per cui si ritiene in questa fase di non prevedere accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Sono invece stati fatti gli accantonamenti per le seguenti entrate di cui alla tabella di seguito esposta:

Tit.	F.C.D.E. - TRIENNIO 2021-2023 - CAPITOLO DI RIFERIMENTO (DETTAGLIO)	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
1	20021.10.101998001 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (Pasti caldi a domicilio)	€ 16.025,23	€ 16.025,23	€ 16.025,23
1	20021.10.101998002 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (Rette Nido)	€ 1.334,67	€ 1.334,67	€ 1.334,67
1	20021.10.101998004 - Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità (Rette casa di riposo)	€ 20.208,35	€ 18.557,51	€ 18.557,51
1	20021.10.101998005 - Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità (Sanzioni codice della strada)	€ 28.538,45	€ 8.293,00	€ 8.293,00
1	20021.10.101998006 - Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità (Sanzioni amministrative)	€ 12.105,51	€ 1.057,23	€ 1.057,23
1	20021.10.101998007 - Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità (Impianti sportivi)	€ 628,80	€ 762,58	€ 762,58
1	20021.10.101998009 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (Servizi cimiteriali)	€ 3.692,41	€ 5.563,93	€ 5.563,93
1	20021.10.101998012 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (TARI)	€ 225.333,01	€ 225.333,01	€ 225.333,01
1	20021.10.101998014 - Accantonamento fondo svalutazione crediti IMU - Attività di verifica e controllo	€ 50.743,10	€ 50.743,10	€ 50.743,10
1	20021.10.101998016 - Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità - (Proventi concess. aree - Parco Europa)	€ 982,87	€ 982,87	€ 1.305,96
1	20021.10.101998017 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (Introiti RAEE)	€ 1.433,38	€ 1.433,38	€ 1.433,38
1	20021.10.101998019 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (Casa della Musica)	€ 18,49	€ 24,63	€ 24,63
1	20021.10.101998023 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (Rette utenti CAMPP)	€ 3.869,60	€ 3.869,60	€ 3.869,60
1	20021.10.101998027 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (TASI attività di verifica e controllo)	€ 71,87	€ 71,87	€ 71,87
1	20021.10.101998028 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (CDR - SSC)	€ 17.032,75	€ 17.032,75	€ 17.032,75
	<b>TOTALE</b>	<b>382.018,49</b>	<b>351.085,36</b>	<b>351.408,45</b>

E così raggruppati per tipologie e titoli d'entrata:

### Titolo 1

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	21.908.245,59	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	3.463,50	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.228,40	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>21.916.937,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

### Titolo 2

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	4.262.990,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.262.990,00	276.147,98	276.147,98	15,086014
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>4.262.990,00</b>	<b>276.147,98</b>	<b>276.147,98</b>	<b>6,477800</b>



### Titolo 3

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.430.110,80	44.324,20	44.324,20	1,794893
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	191.057,16	40.643,96	40.643,96	23,691206
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	40.000,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	70.000,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.419.540,95	20.902,35	20.902,35	4,511901
<b>3000000</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>5.150.708,91</b>	<b>105.870,51</b>	<b>105.870,51</b>	<b>2,055455</b>

### Titolo 4

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	1.144.250,34			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.144.250,34			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	221.172,07	0,00	0,00	0,000000
<b>4000000</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>1.365.422,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

### Titolo 5 e totali generali

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>5000000</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>32.696.058,81</b>	<b>382.018,49</b>	<b>382.018,49</b>	<b>1,168393</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	<b>31.330.636,40</b>	<b>382.018,49</b>	<b>382.018,49</b>	<b>1,219313</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>1.365.422,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

Per la quantificazione dell'accantonamento sugli esercizi 2022 e 2023, sono stati applicati i medesimi criteri.

## Spese

L'articolo 12 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

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

I *programmi* rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Al fine di consentire l'analisi coordinata dei risultati dell'azione amministrativa nel quadro delle politiche pubbliche settoriali e il consolidamento anche funzionale dei dati contabili, l'articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede, tra l'altro, che i programmi siano raccordati alla classificazione Cofog di secondo livello (gruppo Cofog), come definita dai relativi regolamenti comunitari.

Nella definizione delle Missioni e dei programmi l'Ente si è attenuto al glossario definito dalla normativa per la sperimentazione che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione e i gruppi Cofog, e la relativa codifica, ad essi raccordabili.

## CLASSIFICAZIONE SPESE PER MISSIONE - TOTALE GENERALE

Missioni		2021	2022	2023
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	5.111.192,52	4.606.401,51	4.634.242,18
2	Giustizia	-	-	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	846.107,05	639.127,35	639.127,35
4	Istruzione e diritto allo studio	2.150.688,63	1.636.425,99	1.631.368,68
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	710.026,78	390.171,64	403.171,64
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	565.767,94	436.013,39	348.013,39
7	Turismo	-	-	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	445.735,27	400,00	400,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.948.494,30	1.835.290,86	1.797.790,86
10	Trasporti e diritto alla mobilità	3.022.813,90	2.138.978,91	280.450,00
11	Soccorso civile	10.888,42	11.658,42	11.658,42
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	20.182.925,57	18.166.583,82	18.256.010,66
13	Tutela della salute	26.900,00	26.900,00	26.900,00
14	Sviluppo economico e competitività	75.970,05	71.788,71	71.788,71
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3.500,00	3.500,00	3.500,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	-	-	-
20	Fondi e accantonamenti	694.636,40	547.469,36	547.792,45
50	Debito pubblico	860.319,32	814.880,54	806.642,79
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-
99	Servizi per conto terzi	4.664.500,00	4.664.500,00	4.664.500,00
	<b>TOTALE</b>	<b>41.320.466,15</b>	<b>35.990.090,50</b>	<b>34.123.357,13</b>

## Spesa corrente

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio e previsto
- Interessi su mutui in ammortamento
- Contratti e convenzioni in essere
- Spese per utenze e servizi di rete
- Spese per le elezioni politiche e/o eventuali referendum, controbilanciate da analoga previsione di entrata;

Ai fini del rispetto dell'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente, si precisa che il limite è rispettato.

### *Classificazione spese correnti per missione*

Missione		2021	2022	2023
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	4.901.020,99	4.591.056,74	4.618.897,41
2	Giustizia	-	-	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	688.938,94	639.127,35	639.127,35
4	Istruzione e diritto allo studio	1.663.219,99	1.636.425,99	1.631.368,68
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	430.819,17	388.171,64	401.171,64
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	360.917,94	346.013,39	348.013,39
7	Turismo	-	-	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	400,00	400,00	400,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.948.494,30	183.520,86	1.794.790,86
10	Trasporti e diritto alla mobilità	298.150,00	280.450,00	280.450,00
11	Soccorso civile	10.888,42	11.158,42	11.158,42
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	19.830.143,42	18.164.583,82	18.164.010,66
13	Tutela della salute	26.900,00	26.900,00	26.900,00
14	Sviluppo economico e competitività	74.970,05	71.788,71	71.788,71
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3.500,00	3.500,00	3.500,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	-	-	-
20	Fondi e accantonamenti	582.932,49	544.999,36	545.322,45
21	Debito pubblico	195.474,53	171.304,58	146.807,38
22	Anticipazioni finanziarie			
<b>TOTALE</b>		<b>31.016.770,24</b>	<b>27.059.400,86</b>	<b>28.683.706,95</b>

**Note:** Le principali variazioni sono di seguito analizzate con riferimento alla natura della spesa (Macroaggregato).

### ***Classificazione spese correnti per macroaggregato***

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Assestato/Rendiconto 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Incremento % 2020/2021</b>
101	Redditi da lavori dipendente	2.563.390,61	3.069.525,56	5.147.613,49	68%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	175.318,32	226.951,48	363.427,78	60%
103	Acquisto di beni e servizi	7.172.739,07	7.905.960,95	13.701.094,50	73%
104	Trasferimenti correnti	2.282.507,33	3.053.895,20	10.591.901,44	247%
107	Interessi passivi	246.615,92	220.549,12	195.474,53	-11%
108	Altre spese per redditi di capitali	-	-	-	0%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	566,36	19.494,32	10.356,00	-47%
110	Altre spese correnti	369.675,40	1.597.371,06	1.006.902,49	-37%
<b>Totale spese correnti</b>		<b>12.810.813,01</b>	<b>16.093.747,69</b>	<b>31.016.770,23</b>	<b>93%</b>

### **Spesa di investimento: opere pubbliche e fonti di finanziamento**

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche e relativo cronoprogramma, e sono indicati all'interno del D.U.P. **2021/2023** facendo parte integrante e sostanziale dello stesso.

Il programma triennale dei Lavori pubblici, previsto dall'art. 21 del D.Lgs. 50 del 18 aprile 2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti n. 14 del 16.01.2018 ed è stato approvato, per ora, con atto della Giunta Municipale n. 4 del 13.01.2021, sarà recepito nel DUP e quindi approvato dal Consiglio Comunale nella prima seduta consigliare utile.

Il programma dei lavori pubblici è stato redatto rispettando le priorità previste dalla normativa privilegiando quindi prioritari i lavori di ricostruzione, riparazione e ripristino conseguenti a calamità naturali, di completamento delle opere incompiute di cui all'articolo 4, di manutenzione, di recupero del patrimonio esistente, i progetti definitivi o esecutivi già approvati, i lavori cofinanziati con fondi europei, nonché i lavori per i quali ricorra la possibilità di finanziamento con capitale privato maggioritario (art. 3, c. 11 decreto n. 14 del 16.01.2018).

### Classificazione spese investimento per missione

Missione		2021	2022	2023
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	210.171,53	15.344,77	15.344,77
2	Giustizia	-	-	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	157.168,11	-	-
4	Istruzione e diritto allo studio	487.468,64	-	-
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	279.207,61	2.000,00	2.000,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	204.850,00	90.000,00	-
7	Turismo	-	-	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	445.335,27	-	-
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.724.663,90	1.858.528,91	-
11	Soccorso civile	-	500,00	500,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	352.782,15	2.000,00	92.000,00
13	Tutela della salute	-	-	-
14	Sviluppo economico e competitività	1.000,00	-	-
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	-	-	-
20	Fondi e accantonamenti	111.703,91	2.470,00	2.470,00
<b>TOTALE</b>		<b>4.974.351,12</b>	<b>1.970.843,68</b>	<b>112.314,77</b>

Si fornisce di seguito il quadro delle fonti di finanziamento delle opere previste (si rimanda anche alle entrate del [TITOLO IV - Entrate in conto capitale](#)):

	2021	2022	2023
<b>Totale spesa investimenti</b>	4.974.351,12	1.970.843,68	112.314,77
Quota finanziata a carico FPV entrata	3.493.294,40	-	-
<b>Saldo da finanziare</b>	<b>1.481.056,72</b>	<b>1.970.843,68</b>	<b>112.314,77</b>

FONTI DI FINANZIAMENTO:	2021	2022	2023
<b>quota finanziata a carico FPV entrata:</b>	3.493.294,40		
<b>entrate del titolo IV</b>			
Contributo regionale attuazione 2° sezione - 1°area programma sicurezza (Interv.sicurezz.case d'abitazione) - Quota provenienza Uti Agro Aquileiese	32.132,48	-	-
Contributo provinciale in conto capitale per realizzazione centro intermodale passeggeri di Cervignano del Friuli.	300.000,00	1.675.000,00	-
Contributo regionale: fondo ordinario per gli investimenti	32.500,00	8.970,00	8.970,00
Contributo regionale per realizzazione marciapiedi di Via Ramazzotti	-	20.000,00	-
Contributo in conto capitale dall'UTI Agroaquileiese per Cicloturismo	375.799,00	-	-
Contributo regionale (erogato dal Ministero dello sviluppo economico) per interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - Art.1,commi 29_37, L.160/2019	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Trasferimento regionale per la redazione del "Piano della mobilità ciclistica comunale (Biciplan comunale + provenienza Uti)"	41.818,86	-	-
Contributo regionale per riqualificazione centro polifunzionale Scodavacca - LR 2/2020, art.4, commi da 55 a 57	140.000,00	-	-
Contributo Mar e Tiaris per interventi all'interno dell'itinerario n. 3 Agro Archeologico in comune di Cervignano d.f.	132.000,00	-	-
Vendita terreni	-	163.528,91	-
Proventi derivanti dalle concessioni edilizie previste dalla disciplina urbanistica.	12.087,27	8.344,77	8.344,77
Rimborso spese da assicurazione per danni a beni immobili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Realizzazione Scuole innovative del bando Miur - Anticipazione quota per alienazione area Ex-Caserma (terreno)	204.084,80	-	-
sub tot	1.365.422,41	1.970.843,68	112.314,77
<b>saldo di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento</b>	115.632,31		
<b>TOTALI FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>4.974.349,12</b>	<b>1.970.843,68</b>	<b>112.314,77</b>

Gli interventi con finanziamento a valere sul FPV riguardano attività in corso imputati secondo cronoprogramma dei rispettivi responsabili di area.

### Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio distingue le entrate e le spese in ricorrenti e non ricorrenti.

A tale proposito le entrate si definiscono ricorrenti se la loro acquisizione è prevista a regime ovvero non ricorrenti qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

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

Analogamente le spese si definiscono ricorrenti, qualora la spesa sia prevista a regime, e non ricorrenti, qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

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

## Fondo pluriennale vincolato

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

Nel bilancio di previsione il FPV assume due componenti:

A)- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

Si riporta di seguito l'elenco delle spese finanziate nel 2020 e anni precedenti e reimputate nell'esercizio 2021, con copertura a carico del fondo pluriennale vincolato di entrata (sia di parte corrente che di parte capitale):

Descrizione spesa	Totale
ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE SANITARIE PER CASA DI RIPOSO	118.493,77
ACQUISTO AUTOVEICOLO PER LA POLIZIA LOCALE	33.306,00
AFFIDAMENTO INCARICHI PROFESSIONALI PER LAVORI DI REALIZZAZIONE CENTRO INTERSCAMBIO	4.605,10
AFFIDAMENTO LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA	35.397,25
AFFIDAMENTO LAVORI DI RELAMPING	12.108,65
COMPENSI INCENTIVANTI PRODUTTIVITA' 2020	123.209,18
Contributi regionali Covid19 per lavoro straordinario e DPI per la Polizia Locale - accertamento di	546,14
FORNITURA ELEMENTI A COMPLEMENTO - URBANIZZAZIONE PRIMARIA ECOPIAZZOLA VIA CAIU'	732,00
IMPEGNO LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVI GARAGES E DEPOSITO PRESSO SEDE POLIZIA MUNICIPALE	7.092,95
IMPEGNO PER BUONI SPESA PER EMERGENZA ALIMENTARE COVID 19	63.219,90
IMPEGNO PER MODIFICA TRACCIATO PISTA CICLABILE NELL'AREA SPORTIVA DI MUSCOLI	89.970,00
IMPEGNO PER SOMME A DISPOSIZIONE - URBANIZZAZIONE PRIMARIA ECOPIAZZOLA VIA CAIU'	960,18
IMPREVISTI E SPESE TECNICHE	6.811,57
INCARICO COLLAUDO OPERE STRUTTURALI LAVORI RISTRUTTURAZIONE EX UFFICIO DEL LAVORO VIA SAN FRANCESCO	602,96
INCARICO PER INSERIMENTO IN MAPPA ED ACCATASTAMENTO NUOVA ECOPIAZZOLA	4.313,92
INCARICO PER PROGETTO FATTIBILITA' TECNICA ECONOMICA - TABELLAZIONE STRADALE CICLOVIA	53.870,00
INCARICO PROFESSIONALE COORDINAMENTO PROGETTAZIONE E RILIEVI - CRITICITA' CICLOVIA	216.078,35
INCARICO PROFESSIONALE DI PROGETTAZIONE, DIREZIONE LAVORI PER COPERTURA SCUOLA INFANZIA VIA PREDICORT	12.272,29
INCARICO PROFESSIONALE PROGETTAZIONE PRELIM, DEFINITIVA ED ESECUTIVA - CRITICITA' CICLOVIA	23.659,15
INCARICO PROGETTAZIONE DIREZIONE LAVORI SICUREZZA E COLLAUDO RIQUALIFICAZ. CENTRO POLIFUNZIONALE	60.000,00
INCARICO PROGETTAZIONE E RILIEVI CATEROMETRICI - PISTA CICLABILE STRASSOLDI/NOVACCO	50.471,84
INCARICO PROGETTAZIONE PER LAVORI TRATTO CICLABILE CENTRO INTERMODALE CERVIGNANO/NOVACCO	40.456,15
INCARICO PROGETTAZIONE PER REALIZZAZIONE CORPO LOCULI CIMITERO STRASSOLDI	109.288,38
INCARICO PROGETTAZIONE PRELIMINARE, DEF. ED ESECUTIVA - LAVORI PISTA CICLABILE STRASSOLDI	19.626,58
LAVORI DI DEMOLIZIONE CAPANNONE N.2 EX CASERMA MONTE PASUBIO	9.837,46
LAVORI DI DEMOLIZIONE CAPANNONE N.2 EX CASERMA MONTE PASUBIO - AGGIUDICAZIONE	403.162,54
LAVORI DI DEMOLIZIONE EX CASERMA MONTE PASUBIO	17.217,94
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA CASA PER FERIE DI STRASSOLDI	54.837,36
LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA TABELLAZIONE STRADALE E TURISTICA CICLOVIA ALPE ADRIA	82.730,00
LAVORI DI REALIZZAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA VENETO - 1° TRATTO FRONTE CANTINE	35.000,00
LAVORI DI REALIZZAZIONE TRATTO PISTA CICLABILE DELLE "CANTINE" TRA STRASSOLDI E NOVACCO	227.507,50
LAVORI DI REVISIONE COPERTURA SCUOLA INFANZIA VIA PREDICORT	169.137,10
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELL'EX UFFICIO DEL LAVORO VIA SAN FRANCESCO PER REALIZZAZIONE	12.464,38
Lavori di ristrutturazione edificio di via San Francesco per sedi associazioni - incarico professionista	3.612,71
LAVORI DI SISTEMAZIONE EX CENTRO PER L'IMPIEGO VIA S.FRANCESCO	4.711,54
LAVORI REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE STRASSOLDI/PRIVANO	484.664,47
LAVORI VIABILITA' INTERNA DEL COMANDO DI POLIZIA LOCALE E NUOVA AUTORIMESSA	84.636,68
MESSA IN SICUREZZA E REVISIONE COPERTURA DELLA SCUOLA INFANZIA VIA TURISELLA	31.555,36
NUOVA AGGIUDICAZIONE - VIA SAN FRANCESCO	224.795,82
personale	273.320,09
PRATICHE CATASTALI FRAZIONAMENTI E AGGIORNAMENTO PAC - EX CASERMA MONTE PASUBIO	4.377,36
Progettazione definitiva ed esecutiva del nuovo ISIS presso la ex Caserma Monte Pasubio	45.419,09
REALIZZAZIONE ATTRAVERSAMENTI PEDONALI RIALZATI IN CENTRO ABITATO	30.500,00
Realizzazione centro interscambio modale CIRM passeggeri - lotto totatoria via Chiozza CUP F41B19000	634.000,00
RIBASSO DI GARA E SOMME A DISPOSIZIONE - RISTRUTTURAZIONE EX CENTRO VIA SAN FRANCESCO	31.370,20
RISTRUTTURAZIONE EX MAGAZZINO COMUNALE BORGO SALOMON	6.246,90
STRAORDINARI LR 15/2020 ART 9 - COVID 19	1.710,53
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.959.907,34</b>



B- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi. Nel bilancio di previsione questa quota è attualmente prevista a zero.

Questo infatti il movimento previsto per questo saldo finanziario:

		Controllo del pareggio di bilancio	FPV istituito nell'anno	Controllo del FPV istituito nell'anno	FPV al 31/12/2021	Controllo dell'utilizzo del fondo 2020
<b>E</b>	Competenza	37.360.558,81	37.360.558,81+	37.360.558,81+		
	Fondo Plur. Vincolato	3.959.907,34	3.959.907,34+			
	Avanzo previsto	0,00	0,00	0,00		
<b>U</b>	Disavanzo	0,00	0,00	0,00		
	coperte da comp.	37.360.558,81	37.360.558,81-	37.360.558,81-		
	coperte da FPV	3.959.907,34	3.959.907,34-			3.959.907,34-
<b>FPV</b>	da competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	coperto da FPV	0,00	0,00		0,00	0,00
	FPV assestato al 31/12/2020	3.959.907,34				3.959.907,34+
<b>TOTALE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		✓ Corretto	✓ Corretto	✓ Corretto		

Diagramma di flusso: 2020 → 2022. Arrows indicate the flow of the FPV balance from 2020 to 2022, showing the transition from the 2020 balance to the 2022 balance.

La reimputazione del FPV suddivisa tra spese correnti e spese in conto capitale è la seguente:

Tit. (cod)	Descrizione Titolo	FPV al 31/12/2020 (A)	Spese imp.es.prec sul 2021 (B)
1	Spese correnti	466.610,94	466.610,94
2	Spese in conto capitale	3.493.296,40	3.493.296,40

Per la composizione per missioni e programmi del FPV degli esercizi 2021-2022-2023 si rimanda all' "Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato" presente a pagina 47 di 117 del Bilancio di previsione 2021-2023.

### **Risultato di amministrazione presunto**

In merito alla gestione 2020 si evidenzia che l'Organo Consiliare, ai sensi del disposto normativo di cui all'art. 193 del TUEL, ha adottato entro il 31 luglio 2020 la Delibera di verifica dello stato di attuazione dei programmi e la salvaguardia degli equilibri di bilancio anno 2020.

Con delibera consiliare n. 19 del 29/07/2020 è stato approvato l'assestamento del bilancio 2020-2022, con il quale si è dato atto che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare tutti i vincoli di finanza pubblica riferiti all'esercizio 2020.

Al bilancio di previsione, ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione, deve essere allegata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. L'operazione in argomento consente, pertanto, di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di poter procedere, conseguentemente, alla sua copertura.

In fase di bilancio previsionale 2021-2023 non si è provveduto ad applicare avanzo di amministrazione 2020 presunto.

## TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	2.739.770,20
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	4.646.612,93
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2020	20.317.242,16
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	19.947.303,19
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	198.260,12
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	12.194,99
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	23.333,04
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	7.593.590,01
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	386.644,34
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	3.959.907,34
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020
	4.020.327,01
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.300.000,00
Fondo contenzioso	103.686,75
Altri accantonamenti	271.484,67
B) Totale parte accantonata	1.675.171,42
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	187.547,49
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.383.719,85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	34.411,78
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	248.118,55
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.853.797,67
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
D) Totale destinata agli investimenti	2.831,38
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	488.526,54
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	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

**Composizione: parte accantonata**

Per quanto riguarda la parte accantonata il dettaglio è il seguente:

<b>ALLEGATO AVANZO A/1</b>			
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO PRESUNTO 2020</b>			
Capitolo di Spesa	Vincolo derivante dagli esercizi precedenti rispetto al corrente 2020 - medesima tipologia Entrata/spesa	Quota accantonata di Avanzo di Amministrazione 2020 -	Quota accantonata di Avanzo di Amministrazione 2020 -
PERSONALE - VARIE COSE	€ 25.635,72	€ 50.150,00	€ 75.785,72
CONTENZIOSO EDISON		€ 60.594,75	€ 60.594,75
INTERREG	€ 43.092,00		€ 43.092,00
FCDE		€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00
INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.706,19	€ 3.000,00	€ 10.706,19
FONDONE FUNZ.FONDAMENTALI		€ 100.000,00	€ 100.000,00
FONDONE FUNZ.FONDAMENTALI - sfondamento capitolo a fine dicembre		€ 84.992,76	€ 84.992,76
<b>TOTALE AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2020</b>			<b>€ 1.675.171,42</b>

## Composizione: parte vincolata

Per quanto riguarda la parte vincolata il dettaglio è il seguente:

<b>VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE O DA PRINCIPI CONTABILI</b>							
Capitolo di entrata	Capitolo di Spesa	Vincolo derivante dagli esercizi precedenti rispetto al corrente 2020 - medesima tipologia Entrata/spesa	Risorse vincolate dell'esercizio 2020	Quota Vincolata di Avanzo di Amministrazione 2020 - Risorse vincolate al 31.12.2020	UTILIZZO PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO 2020: SÌ O NO	CRONOPROGRAMMA: INDICARE TERMINE PER L'IMPEGNO ED IL PAGAMENTO	NOTE
40500.01.405100000 - Proventi derivanti dalle concessioni edilizie previste dalla disciplina urbanistica.	01062.05.209271001 - Accantonamento fondi "Bucalossi"	€ 112.182,44	€ 53.321,51	€ 165.503,95			
economia mutui per COVID-19	04022.02.204351000 - Acquisto arredi e attrezzature per la scuola secondaria di 1° grado.		€ 1.274,63	€ 1.274,63			
economia mutui per COVID-20	14022.02.211000010 - Materiale vario necessario al distanziamento sociale - Covid - 19		€ 45,65	€ 45,65			
economia mutui per COVID-21	12031.03.110260000 - Acquisto beni per il funzionamento della Casa di Riposo - Servizio rilevante ai fini IVA		€ 340,40	€ 340,40			
economia mutui per COVID-22	12051.03.110525032 - Interventi di sanificazione - centri estivi		€ 15.000,00	€ 15.000,00			
economia mutui per COVID-21	11011.03.109412000 - Spese per monitoraggio sanitario volontari protezione civile - COVID-19		€ 748,00	€ 748,00			
economia mutui per COVID-21	04021.03.104400000 - Servizi di manutenzione edifici sede di scuole elementari.		€ 3.354,86	€ 3.354,86			
economia mutui per COVID-20	01101.03.101990028 - Barriere protettive da tavolo - Covid-19		€ 1.280,00	€ 1.280,00	NO		
<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE O DA PRINCIPI CONTABILI</b>				<b>€ 187.547,49</b>			

<b>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI E FINANZIAMENTI</b>							
Capitolo di entrata	Capitolo di Spesa	Vincolo derivante dagli esercizi precedenti rispetto al corrente 2020 - medesima tipologia Entrata/spesa	Risorse vincolate dell'esercizio 2020	Quota Vincolata di Avanzo di Amministrazione 2020 - Risorse vincolate al 31.12.2020	UTILIZZO PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO 2020: SÌ O NO	CRONOPROGRAMMA: INDICARE TERMINE PER L'IMPEGNO ED IL PAGAMENTO	NOTE
20101.02.205450060 - Contributo regionale attuazione seconda sezione programma in materia di sicurezza- finanziamento spesa corrente per Servizio convenzionato Poliza Locale	03011.03.103500000 - Manutenzione e riparazione veicoli a motore, automezzi in dotazione alla vigilanza urbana.	€ 4.790,76	€ 23.236,42	€ 28.027,18	NO		



40200.01.403210020 - Contributo regionale attuazione seconda sezione programma in materia di sicurezza- finanziamento spesa di investimento per servizi convenzionati polizia Locale	03012.02.203107010 - Ristrutturazione, adeguamento tecnologico ed infrastrutturale della sede del Corpo Polizia Locale	€ 142.771,13	€ 65.000,00	€ 207.771,13	NO		
20101.02.205450060 - Contributo regionale attuazione seconda sezione programma in materia di sicurezza- finanziamento spesa corrente per Servizio convenzionato Polizia Locale	03011.03.108260002 - Acquisto D.P.I. per Polizia Locale - Covid-19 2020	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	NO	31.12.2022	rispetto termini contributo
40200.01.403210020 - Contributo regionale attuazione seconda sezione programma in materia di sicurezza- finanziamento spesa di investimento per servizi convenzionati polizia Locale	03022.02.209200021 - Acquisto strumentazione per la Polizia Locale 2020	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00	NO	31.12.2022	rispetto termini contributo
40200.01.403310020 - Contributo della Regione FVG (Bando EISA) per manutenzione straordinaria Casa di Riposo	12032.02.210400010 - Manutenzione straordinaria Casa di Riposo. Servizio rilevante ai fini IVA	€ -	€ 995.000,00	€ 995.000,00	NO		
404256021 - Opere per cicloturismo - contributo UTI / Regione	10052.02.208250017 - Realizzazione opere per cicloturismo	€ 1.373,00		€ 1.373,00	NO		EX-UTI
20101.02.205450060 - Contributo regionale attuazione seconda sezione programma in materia di sicurezza- finanziamento spesa corrente per Servizio convenzionato Polizia Locale	03021.03.103380002 - Spese per manutenzione ordinaria degli impianti di videosorveglianza 2019	€ 23.324,05		€ 23.324,05	NO	31.12.2021	rispetto termini contributo
20101.02.205450060 - Contributo regionale attuazione seconda sezione programma in materia di sicurezza- finanziamento spesa corrente per Servizio convenzionato Polizia Locale	03021.03.103380002 - Spese per manutenzione ordinaria degli impianti di videosorveglianza 2020	€ 20.000,00		€ 20.000,00	NO	31.12.2022	rispetto termini contributo
40200.01.403210020 - Contributo regionale attuazione seconda sezione programma in materia di sicurezza- finanziamento spesa di investimento per servizi convenzionati polizia Locale	03022.02.209200020 - Manutenzione straordinaria impianti di videosorveglianza 2018	€ 20.000,00		€ 20.000,00	NO	31.10.2021 (compresa rendicontazione alla Regione)	rispetto termini contributo
03022.02.209200020 - Manutenzione straordinaria impianti di videosorveglianza spesa di investimento per servizi convenzionati polizia Locale	03022.02.209200020 - Manutenzione straordinaria impianti di videosorveglianza 2020	€ -	€ 10.582,79	€ 10.582,79	NO	31.12.2022	rispetto termini contributo
Contributo Regionale sistemi sicurezza (cap?)	10052.02.208250011 - Acquisto, posa in opera lampade a led per illuminazione pubblica	€ 26,45		€ 26,45	NO		
40200.01.404256052 - Contributo Mar e Tians per interventi all'interno dell'itinerario n. 3 Agro Archeologico in comune di Cervignano d.f.	07012.02.208250021 - Copertura mosaico - manutenzione straordinaria		€ 42.350,00	€ 42.350,00	SI	28/02/2021	rispetto termini contributo
40200.01.404256052 - Contributo Mar e Tians per interventi all'interno dell'itinerario n. 3 Agro Archeologico in comune di Cervignano d.f.	06012.02.209410015 - Percorso Vita Muscoli - percorsi salute - percorsi ricreativi		€ 11.000,00	€ 11.000,00	SI	28/02/2021	rispetto termini contributo
20104.01.202032032 - Bando FVG in movimento 10mila passi di salute	08012.02.209250000 - Acquisto arredo urbano.		€ 71,20	€ 71,20	NO		
20101.02.205450060 - Contributo regionale attuazione seconda sezione programma in materia di sicurezza- finanziamento spesa corrente per Servizio convenzionato Polizia Locale	03011.03.103150000 - Spese per il vestiario del personale addetto alla polizia municipale 2018	€ 10.000,05	€ 10.000,05	€ 10.000,05	NO	31.10.2021	rispetto termini contributo
40200.01.403210020 - Contributo regionale attuazione seconda sezione programma in materia di sicurezza- finanziamento spesa di investimento per servizi convenzionati polizia Locale	03012.02.203106000 - Acquisto automezzi per il servizio dell'associazione intercomunale di polizia municipale.	€ 1.694,00		€ 1.694,00			
<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI E FINANZIAMENTI</b>				<b>€ 1.383.719,85</b>			

VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI - MUTUO							
Capitolo di entrata	Capitolo di Spesa	Vincolo derivante dagli esercizi precedenti rispetto al corrente 2020 - medesima tipologia Entrata/spesa	Risorse vincolate dell'esercizio 2020	Quota Vincolata di Avanzo di Amministrazione 2020 - Risorse vincolate al 31.12.2020	UTILIZZO PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO 2020: SI O NO	CRONOPROGRAMMA: INDICARE TERMINE PER L'IMPEGNO ED IL PAGAMENTO	NOTE
503700000 - Mutuo Cassa DDPP per rotatoria Muscoli da chiedere devoluzione per altre opere	10052.02.208102000 - Opere di urbanizzazione primaria capoluogo e frazioni.	€ 34.411,78		€ 34.411,78	NO		
<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE O DA PRINCIPI CONTABILI</b>				€ 34.411,78			

VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE							
Capitolo di entrata	Capitolo di Spesa	Vincolo derivante dagli esercizi precedenti rispetto al corrente 2020 - medesima tipologia Entrata/spesa	Risorse vincolate dell'esercizio 2020	Quota Vincolata di Avanzo di Amministrazione 2020 - Risorse vincolate al 31.12.2020	UTILIZZO PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO 2020: SI O NO	CRONOPROGRAMMA: INDICARE TERMINE PER L'IMPEGNO ED IL PAGAMENTO	NOTE
avanzo libero destinato	01061.03.101510015 - Spese per incarichi professionali per progettazione OO.PP. - FONDO DI ROTAZIONE		€ 11.273,21	€ 11.273,21	NO		residuo da stanziamento per incarico progettazione rotatoria via Chiozza (Autostazione)
ex Bucalossi	10052.02.208102000 - Opere di urbanizzazione primaria capoluogo e frazioni.	€ 70.000,00		€ 70.000,00	SI	28/02/2021	
ex Bucalossi	10052.02.208171010 - Spese per progettazione, direzione lavori e sicurezza relativamente alla realizzazione di due nuove rotatorie sulla SS 14 in Comune di Cervignano del Friuli.	€ 17.939,50		€ 17.939,50	NO		
20101.02.205700100 - Trasferimento regionale per l'affidamento di consulenze tecniche volte alla sicurezza strutturale edifici - Scuola primaria "R.Pitteri"	04021.03.104960013 - LR 14/2016 art. 4 commi 11-16 contributo per l'affidamento di consulenze tecniche volte alla valutazione della sicurezza strutturale degli edifici - Sc.primaria "R.Pitteri"		€ 742,40	€ 742,40	NO		contributo accertato per tutti i 35mila €, ma verrà ridotto in entrata perché in parte non verrà incassato
20101.02.202050010 - Contributo in conto interessi per la messa in sicurezza della ex scuola di Via Roma.	50011.07.101404030 - Interessi passivi su mutuo per messa in sicurezza della ex scuola di Via Roma (CDP S.p.A.).	€ 126.000,00		€ 126.000,00			
avanzo libero destinato	07012.02.208250021 - Copertura mosaico - manutenzione straordinaria		€ 17.593,66	€ 17.593,66	SI	28/02/2021	rispetto termini contributo
avanzo libero destinato	06012.02.209410015 - Percorso Vita Muscoli - percorsi salute - percorsi ricreativi		€ 4.569,78	€ 4.569,78	SI	28/02/2021	rispetto termini contributo
<b>TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE</b>				€ 248.118,55			

### Composizione: parte destinata agli investimenti

ALLEGATO AVANZO A/3							
VINCOLI PER INVESTIMENTI							
Capitolo di entrata	Capitolo di Spesa	Vincolo derivante dagli esercizi precedenti rispetto al corrente 2020 - medesima tipologia Entrata/spesa	Risorse vincolate dell'esercizio 2020	Quota Vincolata di Avanzo di Amministrazione 2020 - Risorse vincolate al 31.12.2020	UTILIZZO PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO 2020: SI	CRONOPROGRAMMA: INDICARE TERMINE PER L'IMPEGNO ED IL	NOTE
40500.04.405400010 - Trasferimento dallo Stato al Comune quota parte di sanzioni amm.ve ex art.10, c.4, L.447/1995	09082.02.209268000 - Incarico piano di zonizzazione acustica.	€ 506,17		€ 506,17			DAL PASSO
Contributo regionale per investimenti		€ 500,00	€ 500,00	€ 1.000,00			MILENA SABBADINI
CDS ANNI PRECEDENTI	DA DEFINIRE SPESA	€ 1.325,21	€ -	€ 1.325,21			MILENA SABBADINI
<b>TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE</b>				<b>€ 2.831,38</b>			

### Composizione: quota di avanzo disponibile

Il totale dell'avanzo presunto 2020 ammonta ad euro 4.020.327,01, il totale della parte accantonata e vincolata ammonta ad euro 3.531.800,47, pertanto la quota di avanzo disponibile ammonta ad euro 488.526,54.

<b>TOTALE AVANZO 2020 PRESUNTO</b>	<b>€ 4.020.327,01</b>
<b>TOTALE AV.ACC/VINCOLATO</b>	<b>€ 3.531.800,47</b>
<b>TOTALE AV.LIBERO</b>	<b>€ 488.526,54</b>



## Vincoli di finanza pubblica dell'equilibrio di bilancio

La Regione FVG, con propria legge n. 20 del 06.11.2020, ha innovato il contenuto della L.R. n.18/2015 con riferimento alla disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo in ordine agli obblighi di finanza pubblica e prevedendo, tra le altre, all'art.19, comma 1, i seguenti nuovi obblighi aventi decorrenza 01.01.2021:

- a) l'equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 20;
- b) la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21;
- c) la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Per quanto riguarda il succitato punto a), si fa esplicito rimando alla disciplina statale, secondo cui, già a decorrere dall'esercizio 2019, le previsioni di bilancio degli enti locali si considerano in equilibrio, ovvero coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui all'art.1, comma 821, della L.145/2018 in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio NON negativo; tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs n.118/2011 e s.m.i.. Si dà atto che tale vincolo è rispettato per l'intero triennio 2021-2023. Si veda, a tal fine, gli allegati al bilancio previsionale 2021-2023 riferiti agli Equilibri di bilancio, come di seguito esposti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.162.020,41			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		466.610,94	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		31.330.636,40 0,00	29.354.746,82 0,00	29.343.542,36 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		31.016.770,24 0,00 382.018,49	28.711.170,86 0,00 351.085,36	28.683.706,95 0,00 351.408,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		664.844,79 0,00 0,00	643.575,96 0,00 0,00	659.835,41 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			115.632,31	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 —	0,00 —
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		115.632,31	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.493.296,40	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.365.422,41	1.970.843,68	112.314,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		115.632,31	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		4.974.351,12 0,00	1.970.843,68 0,00	112.314,77 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		0,00	—	—
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda invece i punti b) e c), la Giunta Regionale ha adottato la delibera n. 1185 del 14.12.2020 con cui sono stati definiti i valori soglia per i due vincoli di sostenibilità del debito e della spesa di personale. Si dà atto che anche questi due vincoli risultano essere rispettati dall'Ente per l'intero triennio 2021-2023. I valori risultanti, infatti, risultano essere i seguenti:

- 1) Sostenibilità del debito: Valore soglia regionale: 12,08%**  
Dato risultante dal bilancio previsionale 2021-2023: Esercizio 2021: 2,74%  
Esercizio 2022: 2,78%  
Esercizio 2023: 2,78%
- 2) Sostenibilità spesa personale: Valore soglia regionale: 23%**  
Dato risultante dal bilancio previsionale 2021-2023: Esercizio 2021: 16,68%  
Esercizio 2022: 17,02%  
Esercizio 2023: 17,03%

### **Gli enti, gli organismi strumentali e le società partecipate**

Come previsto dall'art.3 del Dpcm 28 dicembre 2011, ciascun ente locale coinvolge nella sperimentazione almeno un proprio ente strumentale in contabilità finanziaria e uno in contabilità economico-patrimoniale. Lo stesso Dpcm definisce "ente strumentale" degli enti locali l'azienda o l'ente, pubblico o privato nel quale l'ente locale:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi

decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le convenzioni ed i consorzi di enti locali, così come le aziende speciali, sono considerati enti strumentali degli enti locali.

Nel caso del Comune di Cervignano del Friuli, l'Ente strumentale coinvolto è stato il C.A.M.P.P.

### **Elenco degli organismi partecipati**

L'ente ha un organismo strumentale: CAMPP

L'ente con delibera di Giunta comune n. 3 del 13.01.2021 ha deliberato gli enti ricompresi nel Gruppo "comune di Cervignano del Friuli", si riporta di seguito l'elenco:

Ente/Società	Quota Comune di Cervignano del Friuli	Descrizione	Classificazione
Ausa Multiservizi S.r.l..	100%	Società a capitale interamente pubblico operante nell'ambito del servizio di gestione reti gas	Società controllata
Ausa Servizi salute S.r.l..	100%	Società a capitale interamente pubblico affidataria della gestione della Farmacia Comunale	Società controllata
Camp (Consorzio per l'assistenza medico-psico-pedagogica)	8,18%	Ente pubblico che persegue fini assistenziali mediante lo svolgimento di attività a favore delle persone handicappate	Ente strumentale partecipato
CAFC S.p.A.	3,07%	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio idrico integrato	Società partecipata
NET S.p.A	3,72%	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio di igiene ambientale	Società partecipata
Consorzio Bonifica Bassa Friulana		Ente pubblico economico non commerciale che opera per la tutela e lo sviluppo del comprensorio consorziale mediante attività di bonifica e irrigazione.	Altre partecipazioni
Consorzio di sviluppo economico del Friuli (COSEF).	0,83%	Ente pubblico economico che opera per promuovere lo sviluppo economico dell'area affidata alla sua gestione, favorendo il sorgere di nuove iniziative industriali e le condizioni necessarie per la creazione e lo sviluppo di attività produttive e di servizi. Il consorzio è costituito da Enti pubblici e privati	Altre partecipazioni
Interporto Cervignano del Friuli S.p.A.	4,08%	Società soggetta all'attività di gestione e coordinamento da parte di Friuli SpA Finanziaria regionale Venezia Giulia	Altre partecipazioni

### **PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA**

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

- per quanto riguarda l'entrata in relazione a:
  - effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità svalutati in sede di rendiconto),
  - previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale

- per quanto riguarda la spesa in relazione a:
  - ai debiti maturati
  - flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)
  - scadenze contrattuali
  - cronoprogrammi degli investimenti

Necessita che nel corso della gestione vengano sottoposti a continuo monitoraggio e verifica tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di:

- attivare esclusivamente le spese di investimento che possono essere anche pagate rispettando comunque i vincoli degli equilibri di bilancio;
- rispettare puntualmente i termini di pagamento delle fatture attivando spese correnti solo se liquidabili entro i termini di legge;
- attivarsi affinché le entrate accertate effettivamente siano effettivamente incassate in tempi brevi.

### **FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (FGDC)**

Gli articoli 858-872 della Legge di Bilancio 2019 n. 145/2018 stabiliscono che, a decorrere dall'esercizio 2021, le amministrazioni pubbliche sono obbligate a prevedere lo stanziamento del Fondo Garanzia Debiti Commerciali nel bilancio preventivo entro il 28/02/2021 in presenza delle seguenti condizioni:

- il debito residuo commerciale rilevato alla fine dell'esercizio 2020 (ovvero quello scaduto al 31.12.2020) dovrà essersi ridotto di almeno del 10% rispetto a quello dell'anno precedente, qualora il debito residuo commerciale al 31.12.2020 risulti superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti (IRP), non rispetta i termini di pagamento delle transazioni commerciali previsti dall'art. 4 del D.Lgs. 231/2002;

Nel bilancio di previsione 2021-2023 del comune di Cervignano del Friuli non è stato previsto lo stanziamento del FGDC quale applicazione delle misure di garanzia, in quanto verificando i dati ufficiali contenuti nella Piattaforma Crediti Commerciale (PCC) alla data del 31.12.2020, coincidenti con quelli del proprio software di contabilità, gli stessi evidenziano il rispetto di tutti i suddetti parametri, pertanto non risulta essere necessario alcun accantonamento.

Segue il conteggio dimostrativo:

ANNO	DEBITO RESIDUO COMMERCIALE	FATTURE RICEVUTE	RAPPORTO DEBITO/ FATT.RICEVUTE	INDICATORE RITARDO PAGAMENTO
2018	€ 72.181,69	N.P.	N.P.	N.P.
2019	€ 2.069,60	€ 7.154.416,64	33	-11
2020	€ 0,00 previsto (ridotto almeno 10% rispetto 2019)	€ 7.899.680,00	25 (inferiore al limite del 5%)	-16

N.P. = NON PREVISTO

### **ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE**

#### **Garanzie prestate dall'ente**

L'ente non ha prestato alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di enti e di altri soggetti.

### **Strumenti finanziari derivati**

L'ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati

### **Piano degli indicatori**

A decorrere dall'esercizio 2017, gli Enti Locali devono predisporre il Piano degli indicatori da cui è possibile comprendere velocemente quale sia la situazione economico-finanziaria di un Ente. Di seguito l'elenco degli indicatori.

## Piano degli indicatori di bilancio

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

#### Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2021/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	11,411	11,859	12,509	22,480	94,587	89,443
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>11,411</b>	<b>11,859</b>	<b>12,509</b>	<b>22,480</b>	<b>94,587</b>	<b>89,443</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	58,640	55,675	58,684	33,550	99,943	104,108
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,008	0,000	100,000

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,009	0,004	0,004	0,050	100,000	97,207
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,014	0,004	0,004	0,004	100,000	53,898
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>58,663</b>	<b>55,683</b>	<b>58,692</b>	<b>33,612</b>	<b>99,943</b>	<b>104,091</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,181	9,600	10,194	14,280	99,875	102,870
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,511	0,213	0,225	0,647	100,000	101,290
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,107	0,111	0,117	0,088	100,000	92,606
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,187	0,194	0,147	0,432	100,000	100,000
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>3,800</b>	<b>3,903</b>	<b>4,116</b>	<b>4,559</b>	<b>100,000</b>	<b>98,219</b>
<b>30000</b>	<b>Totale titolo 3 : Entrate extratributarie</b>	<b>13,786</b>	<b>14,021</b>	<b>14,799</b>	<b>20,006</b>	<b>99,921</b>	<b>101,652</b>
<b>TITOLO 4 :</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3,063	4,985	0,290	9,603	95,885	136,355
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000



40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,000	0,454	0,000	0,000	0,000	0,000
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,592	0,037	0,039	0,552	100,000	91,517
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	3,655	5,476	0,329	10,155	96,303	142,582
<b>TITOLO 5:</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,006	0,000	100,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	1,843	100,000	0,000
<b>50000</b>	<b>Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,000	0,000	0,000	1,849	100,000	0,315
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione prestiti</b>						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	2,265	100,000	101,476
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6: Accensione prestiti</b>	0,000	0,000	0,000	2,265	100,000	101,476

<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	11,623	12,066	12,727	9,024	100,000	97,634
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,862	0,895	0,944	0,609	100,001	89,601
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	12,485	12,961	13,671	9,633	100,000	97,126
<b>TOTALE ENTRATE</b>		100,000	100,000	100,000	100,000	98,889	101,571

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



## Piano degli indicatori di bilancio

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

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

		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Progr amma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progr amma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progr amma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,351	0,000	100,000	0,399	0,000	0,420	0,000	0,646	0,000	81,128
02	Segreteria generale	1,199	0,000	100,000	1,433	0,000	1,512	0,000	2,092	0,708	93,923
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,500	0,000	99,570	1,572	0,000	1,766	0,000	4,055	0,621	92,704
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2,626	0,000	100,000	3,002	0,000	3,166	0,000	4,168	0,000	97,027
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,904	0,000	100,000	0,519	0,000	0,547	0,000	0,708	0,461	75,357
06	Ufficio tecnico	2,766	0,000	99,109	2,745	0,000	2,895	0,000	8,653	14,854	89,086
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,732	0,000	100,000	0,853	0,000	0,879	0,000	1,194	0,295	93,007
08	Statistica e sistemi informativi	0,294	0,000	100,000	0,370	0,000	0,385	0,000	0,429	0,123	78,177
09	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
010	Risorse umane	1,759	0,000	100,000	1,566	0,000	1,652	0,000	0,701	1,296	27,027
011	Altri servizi generali	0,238	0,000	100,000	0,341	0,000	0,360	0,000	2,156	0,686	79,188

<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		12,369	0,000	99,751	12,800	0,000	13,582	0,000	24,802	19,044	88,010
<b>Missione 02 Giustizia</b>											
01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>											
01	Polizia locale e amministrativa	1,970	0,000	100,000	1,776	0,000	1,873	0,000	3,006	3,110	89,832
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,078	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,239	0,067	81,062
<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>		2,048	0,000	100,000	1,776	0,000	1,873	0,000	3,245	3,177	88,891
<b>Missione 04 Istruzione e diritto allo studio</b>											
01	Istruzione prescolastica	0,703	0,000	100,000	0,219	0,000	0,191	0,000	1,157	2,522	67,272
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,192	0,000	100,000	0,565	0,000	0,605	0,000	1,495	1,194	70,597
04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizi ausiliari all'istruzione	3,310	0,000	100,000	3,763	0,000	3,985	0,000	1,774	0,045	74,701
07	Diritto allo studio	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>		5,205	0,000	100,000	4,547	0,000	4,781	0,000	4,426	3,761	71,964
<b>Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,033	0,000	100,000	0,038	0,000	0,040	0,000	0,099	0,000	62,251
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,685	0,000	100,000	1,046	0,000	1,141	0,000	3,413	4,072	75,814
<b>Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		1,718	0,000	100,000	1,084	0,000	1,181	0,000	3,512	4,072	75,330
<b>Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</b>											
01	Sport e tempo libero	1,369	0,000	100,000	1,211	0,000	1,020	0,000	2,843	3,456	59,342
02	Giovani	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,033	0,000	56,766
<b>Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</b>		1,369	0,000	100,000	1,211	0,000	1,020	0,000	2,876	3,456	59,277

<b>Missione 07 Turismo</b>											
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,420	0,000	64,102
<b>Totale Missione 07 Turismo</b>		0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,420	0,000	64,102
<b>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>											
01	Urbanistica e assetto del territorio	1,079	0,000	100,000	0,001	0,000	0,001	0,000	2,479	10,823	88,061
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		1,079	0,000	100,000	0,001	0,000	0,001	0,000	2,479	10,823	88,061
<b>Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
01	Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,447	0,000	100,000	0,375	0,000	0,396	0,000	1,081	0,733	78,372
03	Rifiuti	4,268	0,000	100,000	4,724	0,000	4,864	0,000	6,965	0,067	86,981
04	Servizio idrico integrato	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,096	0,147	48,170
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,018	0,046	0,000
<b>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		4,715	0,000	100,000	5,099	0,000	5,260	0,000	8,160	0,993	85,257
<b>Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>											
1	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Trasporto pubblico locale	0,726	0,000	100,000	4,654	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5	Viabilità e infrastrutture stradali	6,590	0,000	100,000	1,289	0,000	0,822	0,000	16,365	45,625	82,687
<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>		7,316	0,000	100,000	5,943	0,000	0,822	0,000	16,365	45,625	82,687
<b>Missione 11 Soccorso civile</b>											
01	Sistema di protezione civile	0,026	0,000	100,000	0,032	0,000	0,034	0,000	0,075	0,000	63,354
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000



Totale Missione 11 Soccorso civile		0,026	0,000	100,000	0,032	0,000	0,034	0,000	0,075	0,000	63,354
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	10,749	0,000	100,000	10,531	0,000	11,108	0,000	1,839	0,000	77,031
02	Interventi per la disabilità	4,422	0,000	100,000	4,797	0,000	5,060	0,000	1,480	0,000	96,306
03	Interventi per gli anziani	20,562	0,000	100,000	22,106	0,000	23,584	0,000	13,155	3,575	83,632
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,823	0,000	100,000	3,246	0,000	3,423	0,000	0,087	0,000	64,341
05	Interventi per le famiglie	4,279	0,000	100,000	3,371	0,000	3,555	0,000	0,335	0,531	65,427
06	Interventi per il diritto alla casa	1,243	0,000	100,000	1,427	0,000	1,505	0,000	0,338	0,000	100,000
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	3,839	0,000	100,000	4,575	0,000	4,825	0,000	2,782	2,403	78,854
08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,929	0,000	100,000	0,423	0,000	0,446	0,000	0,858	2,222	54,772
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		48,846	0,000	100,000	50,476	0,000	53,506	0,000	20,874	8,731	82,525
Missione 13 Tutela della salute											
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,065	0,000	100,000	0,075	0,000	0,079	0,000	0,103	0,000	75,523
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,065	0,000	100,000	0,075	0,000	0,079	0,000	0,103	0,000	75,523
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
01	Industria, PMI e Artigianato	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,184	0,000	100,000	0,199	0,000	0,210	0,000	0,424	0,251	78,936
03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,001	0,000	0,000

<b>Totale Missione 14 Sviluppo</b>		0,184	0,000	100,000	0,199	0,000	0,210	0,000	0,425	0,251	78,681
<b>Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>											
01	Fonti energetiche	0,008	0,000	100,000	0,010	0,000	0,010	0,000	0,105	0,067	82,919
<b>Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		0,008	0,000	100,000	0,010	0,000	0,010	0,000	0,105	0,067	82,919
<b>Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 19 Relazioni internazionali</b>											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>											
1	Fondo di riserva	0,227	0,000	1063,830	0,242	0,000	0,255	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,925	0,000	0,000	0,976	0,000	1,030	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,529	0,000	0,000	0,304	0,000	0,321	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>		1,681	0,000	143,960	1,522	0,000	1,606	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 50 Debito pubblico</b>											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,473	0,000	100,000	0,476	0,000	0,430	0,000	1,115	0,000	100,000

02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,609	0,000	100,000	1,788	0,000	1,934	0,000	2,853	0,000	100,000
<b>Totale Missione 50 Debito pubblico</b>		2,082	0,000	100,000	2,264	0,000	2,364	0,000	3,968	0,000	100,000
<b>Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>											
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 99 Servizi per conto terzi</b>											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	11,289	0,000	100,000	12,961	0,000	13,671	0,000	8,165	0,000	89,387
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>		11,289	0,000	100,000	12,961	0,000	13,671	0,000	8,165	0,000	89,387

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

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	19,060	20,660	20,640
<b>2 Entrate correnti</b>				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	48,650	51,920	51,940
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	43,260	0,000	0,000
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	26,120	27,870	27,880
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	22,420	0,000	0,000
<b>3 Spese di personale</b>				



3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	16,880	18,510	18,530
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		7,300	8,400	8,400
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,410	0,110	0,110
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	375,656	385,894	385,894
<b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	29,260	29,780	29,670

<b>5 Interessi passivi</b>					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,620	0,580	0,500
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
<b>6 Investimenti</b>					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	13,480	6,380	0,350
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	354,218	143,941	7,315
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	2,362	0,000	0,000
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	356,580	143,941	7,315
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	6,470	32,870	663,150

6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
<b>7 Debiti non finanziari</b>					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,000	0,000	0,000
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,000	0,000	0,000

<b>8 Debiti finanziari</b>					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	12,300	11,900	12,200
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	2,750	2,780	2,750
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	404,250	355,380	308,070
<b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	12,060	0,000	0,000
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,060	0,000	0,000
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	41,670	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	46,210	0,000	0,000
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>					
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,000	0,000	0,000
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,000	0,000	0,000



10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,000	0,000	0,000
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>					
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,000	0,000	0,000
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>					
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	11,700	12,480	12,490
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	11,810	12,760	12,780

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

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

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

- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
- Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

## Piano degli indicatori di bilancio

### Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

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



2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
--	---	-------------------------------------	------------------------	---	--	---

3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente + FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.
----------------------	---	--	--------------------------------	------------------------	---	---

	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(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) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)
	3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 ) / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente

5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi
	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente
	6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamanti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite



6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria)
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal / saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese

	6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
7 Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanzamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	

7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	<p>Stanziamiento di cassa  [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000)  + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)  + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)  + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000)  + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]  /</p> <p>stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000)  + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)  + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)  + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000)  + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]</p>	Stanziamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche
--	---	---	------------------------	---	--

8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	<p>(Totale competenza Titolo 4 della spesa)  /</p> <p>Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)</p>	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	<p>Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12</p> <p>(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2018. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2018 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.</p>
---------------------	--	--	--------------------------------	------------------------	---	---



8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto		Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011. (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2018. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2018 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio		Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".

12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti