



COMUNE DI CALLIANO
Provincia Autonoma di Trento

RELAZIONE TECNICO – CONTABILE
CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019

INDICE

1. INTRODUZIONE	3
1.1 LA POPOLAZIONE	3
1.2 IL TERRITORIO	3
2. RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA.....	3
2.1 IL RENDICONTO	3
2.2 IL RISULTATO DELLA GESTIONE	4
2.3 EQUILIBRI DI BILANCIO	5
3. RELAZIONE AI SENSI DELL'ART.11 COMMA 6 D.LGS 118/2011	5
A) CRITERI DI VALUTAZIONE	5
B) LE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO	5
B) 1. LE ENTRATE	5
B) 2. LE SPESE	9
B) 3. IL FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'	14
B) 4. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	14
C) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE	15
D) ELENCO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE	15
E) RAGIONI PERSISTENZA RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI	15
F) ELENCO MOVIMENTAZIONI PER ANTICIPAZIONI	16
G) ELENCO DIRITTI REALI DI GODIMENTO	16
H) ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI	16
I) ELENCO PARTECIPAZIONI DIRETTE	16
J) ESITI VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON ENTI STRUMENTALI, SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE	17
K) ONERI E IMPEGNI PER CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O FINANZIAMENTI	17
L) ELENCO GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE A FAVORE DI ENTI	17
M) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE	17
N) ALTRI ELEMENTI DI CUI ALL'ART. 2427 C.C.	17
O) ALTRE INFORMAZIONI	17

1. INTRODUZIONE

1.1 LA POPOLAZIONE

La popolazione del Comune di Calliano si è portata al 31/12/2019 a 1980 unità:

ANNO	POPOLAZIONE	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
2013	1.752	+75	+4,28
2014	1.782	+30	+1,68
2015	1.812	+30	+1,65
2016	1.887	+75	+3,97
2017	1.920	+33	+1,72
2018	1.945	+ 25	+1,29
2019	1.980	+ 35	+1,80

Sul totale dei residenti 154 sono stranieri.

L'andamento del numero dei nuclei familiari segue l'incremento demografico, come di seguito riportato:

ANNO	POPOLAZIONE	NUCLEI FAMILIARI	COMPONENTI PER NUCLEO
2013	1.752	762	2,30
2014	1.782	771	2,31
2015	1.812	778	2,33
2016	1.887	796	2,37
2017	1.920	797	2,40
2018	1.945	812	2,40
2019	1.980	825	2,40

1.2 IL TERRITORIO

Il Comune di Calliano si estende su un territorio della superficie di circa 10,20 kmq.

2. RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

2.1 IL RENDICONTO

Il Rendiconto ha lo scopo di sintetizzare i risultati della gestione del bilancio e di individuare le disponibilità finanziarie e patrimoniali dell'Ente sulla base delle quali elaborare anche le future previsioni e decisioni.

In attuazione di quanto previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi) e successive modificazioni, in coerenza con la disciplina prevista dallo stesso, il Comune di Calliano ha adeguato il proprio Rendiconto 2019 secondo quanto previsto dall'articolo 11 comma 9 del D.Lgs. n. 118/2011.

Al fine di consentire l'esame completo della gestione trascorsa, il Rendiconto della gestione è composto dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri.

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione 2019 - 2021. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e per competenza:

- per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata, di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi, che costituisce il fondo pluriennale vincolato.

Il Comune di Calliano con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dd. 04.10.2019 ha rinviato al 2020 l'applicazione del principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.lg.s 267/2000 e ss.mm., e con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 dd. 04.10.2019 ha esercitato la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3 dell'art. 233 bis del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm..

2.2 IL RISULTATO DELLA GESTIONE

L'anno 2019 si chiude con un risultato di amministrazione di Euro 311.716,70.- originato dai seguenti movimenti contabili:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2019			148.411,62
Riscossioni	979.416,90	1.267.329,18	2.246.746,08
Pagamenti	632.795,13	1.606.908,17	2.239.703,30
Fondo di cassa al 31/12/2019			155.454,40
Residui attivi	741.705,03	1.336.875,43	2.078.580,46
Residui passivi	211.701,74	953.601,43	1.165.303,17
FPV parte corrente spesa			24.803,45
FPV parte capitale spesa			732.211,54
Avanzo di amministrazione			311.716,70
<u>di cui:</u>			
PARTE ACCANTONATA			43.237,65
PARTE VINCOLATA			130.451,70
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI			0,00
TOTALE AVANZO LIBERO			138.027,35

L'andamento del risultato di amministrazione degli ultimi anni è sintetizzato nella seguente tabella, che evidenzia la costante presenza di un avanzo di amministrazione:

ANNO	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
2010	138.800,90
2011	195.941,32
2012	79.270,84
2013	60.504,72
2014	111.489,39
2015	253.676,64
2016	331.045,84
2017	234.678,30
2018	354.867,40
2019	311.716,70

La gestione dell'anno 2019 presenta un avanzo di competenza di euro 110.926,45.- e un fondo cassa al 31/12/2019 di Euro 155.454,40.-.

2.3 EQUILIBRI DI BILANCIO

Il rendiconto 2019 riporta una situazione di equilibrio sia di parte corrente con un saldo positivo di euro 15.465,39.-, sia di parte capitale con un saldo positivo pari ad euro 95.461,06.- ed un equilibrio finale di euro 110.926,45.-.

3. RELAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 11 COMMA 6 DEL D.LGS. 118/2011

A) CRITERI DI VALUTAZIONE

L'intero ciclo della programmazione finanziaria comunale è stato impostato in ottemperanza ai principi di contabilità prescritti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni ed integrazioni, così come le operazioni di gestione e rendicontazione.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2019 è stata autorizzata con delibera consigliare n. 3 del 08/03/2019 (delibera di approvazione del bilancio di previsione 2019 - 2021). A seguito dell'approvazione del Rendiconto dell'anno 2018 e dei relativi saldi finanziari con delibera consigliare n. 11 del 20/05/2019 e successivamente si è provveduto all'assestamento del bilancio di previsione 2019 (delibera consigliare n. 22 del 04/10/2019).

Il Comune di Calliano non opera gestioni fuori bilancio. L'intero bilancio è costruito, gestito e rendicontato in ottemperanza al principio dell'universalità.

B) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

B) 1. Le entrate

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (*rispetto del principio n.9 - Prudenza*).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi: la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

L'imputazione delle entrate è avvenuta rispettando i principi contabili.

Il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto:

TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI DEFINITIVI	RESIDUI ATTIVI TOTALI
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	614.220,00	634.666,01	289.974,43
Trasferimenti correnti	820.500,00	783.274,83	722.964,80
Entrate extratributarie	454.850,00	309.732,88	71.689,96
Entrate in conto capitale	916.800,00	607.445,39	973.429,37
Entrate da riduzione di attività finanziarie	--	--	--
Entrate da accensione di prestiti	--	--	--
Anticipazioni da Tesoriere	200.000,00	--	--
Entrate per conto terzi e partite di giro	497.000,00	269.085,50	20.521,90
TOTALI	3.503.370,00	2.604.204,61	2.078.580,46

Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101), le compartecipazioni di tributi (Tip.104), i fondi perequativi delle amministrazioni entranti (Tip.301) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Tributi. I ruoli ordinari sono stati accertati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi. Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono state accertate per cassa per cui la relativa previsione del bilancio ha tenuto conto di questa deroga al principio;
- Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica. Sono stati accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore ha provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione e la conseguente imputazione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui si verifica questa condizione;
- Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti. Possono essere accertati sulla base delle riscossioni che saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla

base degli accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza, e per un importo non superiore a quello che è stato comunicato dalla Provincia Autonoma di Trento.

I tributi per l'anno 2019 riguardano interamente la voce imposte tasse e proventi assimilati.

Trasferimenti correnti

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101), da famiglie (Tip.102), da imprese (Tip.103), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili di competenza:

- Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private. Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente. Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui è adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

- Trasferimenti UE. Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, è accertabile solo nel momento in cui la commissione europea approva il corrispondente intervento. Con questa premessa, la registrazione contabile è allocata negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente crono programma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

I trasferimenti correnti per l'anno 2019 riguardano interamente la voce trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche.

Entrate extratributarie

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200), gli interessi attivi (Tip.300), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Gestione dei servizi pubblici. I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato realmente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;

- Interessi attivi. Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulta esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili nell'esercizio dell'incasso;

- Gestione dei beni. Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo

criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI DEFINITIVI	RESIDUI ATTIVI TOTALI
Vendite di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	329.450,00	226.390,13	65.276,10
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.000,00	--	--
Interessi attivi	5.000,00	371,47	126,10
Altre entrate da redditi di capitale	65.900,00	65.882,25	--
Rimborsi e altre entrate correnti	46.500,00	17.089,03	6.287,75
TOTALI	454.850,00	309.732,88	71.689,96

Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto. In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili, le entrate che derivano da:

- Trasferimenti in conto capitale. Sono state contabilizzate, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è invece richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;

- Alienazioni immobiliari. Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è accertabile solo nell'esercizio in cui viene a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento

del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio;

- Alienazione di beni o servizi non immobiliari. L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata è accertata nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;

- Cessione diritti superficie. La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è attribuita agli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima o durante la gestione di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;

- Concessione di diritti patrimoniali. Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è accertabile negli esercizi in cui viene a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento si è realizzato in questo esercizio;

- Permessi di costruire. I criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è accertabile nell'esercizio in cui è materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, deroga ammessa solo se espressamente prevista dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale accertamento è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI DEFINITIVI	RESIDUI ATTIVI TOTALI
Tributi in conto capitale	--	--	--
Contributi agli investimenti	590.000,00	280.667,35	759.949,37
Altri trasferimenti in conto capitale	131.000,00	131.000,00	213.480,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	30.200,00	30.201,60	--
Altre entrate in conto capitale	165.600,00	165.576,44	--
TOTALI	916.800,00	607.445,39	973.429,37

Riduzione di attività finanziarie, accensione prestiti e anticipazioni

Nell'esercizio non ci sono state movimentazioni che riguardano riduzione di attività finanziarie, accensione prestiti ed anticipazioni.

B) 2. Le spese

Previsioni definitive e impegni di spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico.

Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi: la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Con delibera giuntale n. 29 di data 24/02/2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui in applicazione al principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti.

In seguito al riaccertamento non si sono riscontrati crediti da stralciare e si è provveduto a reimputare residui passivi di parte corrente per euro 0.00.- e residui passivi di parte capitale per euro 732.211,54.-, importi che hanno alimentato il fondo pluriennale vincolato in entrata per l'esercizio finanziario 2020, nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

La suddivisione in titoli delle spese impegnate nell'esercizio 2019, anche a seguito alla procedura di riaccertamento ordinario sopra descritta, è rappresentata dalla tabella seguente:

TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI DEFINITIVI	RESIDUI PASSIVI TOTALI
Spese correnti	1.968.032,75	1.721.360,86	667.269,03
Spese in conto capitale	1.640.583,68	548.156,47	466.348,48
Spese per incremento di attività finanziarie	--	--	--
Rimborso di prestiti	22.000,00	21.906,77	--
Chiusura anticipazioni Tesoreria	200.000,00	--	--
Spese per conto terzi e partite di giro	497.000,00	269.085,50	31.685,66
TOTALI	4.327.616,43	2.560.509,60	1.165.303,17

Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per i redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventa esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Trattamenti fissi e continuativi (personale). Questa spesa, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata imputata nell'esercizio in cui si è verificata la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è stato previsto e accertato nella corrispondente voce di entrata;

- Rinnovi contrattuali (personale). La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici;

- Trattamento accessorio e premiante (personale). Questi importi, se dovuti, sono imputati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti;

- Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi). Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui è adempiuta completamente la prestazione;

- Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi). Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui matura la rata di affitto oppure è evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;

- Aggi sui ruoli (beni e servizi). È impegnata nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate sono oggetto di specifico accertamento in entrata, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario;

- Gettoni di presenza (beni e servizi). Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo;

- Utilizzo beni di terzi (beni e servizi). Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è imputata a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;

- Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti). Sono imputati nell'esercizio in cui è adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere;

- Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti). Sono di competenza degli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo;

- Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti). Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse;

- Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi). Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;
- Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi). Questo genere di spesa legale, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono stati provvisoriamente imputati all'esercizio in cui è effettuato il servizio ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura per poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la reimputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporta il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;
- Sentenze in itinere (beni e servizi). La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti:

SPESE CORRENTI	IMPEGNI DEFINITIVI
Redditi da lavoro dipendente	470.904,70
Imposte e tasse ente	39.664,48
Acquisto di beni e servizi	991.473,46
Trasferimenti correnti	185.424,59
Interessi passivi	--
Altre spese redditi da capitale	--
Rimborsi e poste correttive entrate	--
Altre spese correnti	33.893,63
TOTALI	1.721.360,86

Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205). Con riguardo alle problematiche contabili di ampio respiro prese in considerazione durante la stesura del rendiconto, si evidenzia quanto segue:

- Finanziamento dell'opera. La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale non ha autorizzato, di per sé, l'assegnazione dei relativi lavori che sono stati invece necessariamente preceduti dall'accertamento della corrispondente entrata;

- Impegno ed imputazione della spesa. Le spese d'investimento, purché provviste di finanziamento e in presenza di un'obbligazione verso terzi, sono state impegnate imputandole nell'esercizio di prevista esigibilità della relativa spesa.

In deroga a quanto sopra, se sussiste un primo tipo di condizioni minimali richieste dalla norma (quadro economico disponibile in seguito all'avvenuta approvazione del relativo progetto; avvenuta attivazione nell'esercizio di almeno una procedura di gara in corso di espletamento per una delle voci del quadro economico, escluse le spese progettuali), l'intero stanziamento del quadro economico è stato considerato "come impegnato" e ciascuna spesa è stata imputata nell'esercizio in cui si presume diventerà esigibile, evitando così la formazione di un'economica di bilancio (deroga limitata ad un solo esercizio). L'imputazione della spesa in conto esercizi futuri è stata effettuata con il ricorso alla tecnica del FPV. Sempre in deroga al principio generale, se sussiste un secondo tipo di condizioni minimali richieste dalla norma (quadro economico disponibile; impegno di spesa con un'obbligazione contrattuale su almeno una voce del quadro economico, escluse le spese progettuali), l'intero stanziamento del quadro economico è stato considerato "come impegnato" e ciascuna spesa è stata imputata nell'esercizio in cui si presume diventerà esigibile, evitando così la formazione di un'economica di bilancio (nessun limite temporale alla deroga).

- Adeguamento del cronoprogramma. I lavori relativi ad un'opera pubblica già finanziata possono essere realizzati nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni difficilmente prevedibili. In presenza di variazione nei tempi previsti di realizzazione dell'opera, si è provveduto a reimputare la spesa attribuendola all'esercizio in cui è prevista la sua esigibilità.

- Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi. La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali impegni di questa natura sono stati pertanto assoggettati agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti, già analizzati nell'omonimo argomento.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese in conto capitale:

SPESE IN CONTO CAPITALE	IMPEGNI DEFINITIVI
Tributi in conto capitale a carico ente	--
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	301.120,27
Contributi agli investimenti	244.261,50
Altri trasferimenti in c/capitale	--
Altre spese in c/capitale	2.774,70
TOTALI	548.156,47

Per un dettaglio dei singoli interventi in parte capitale ed il corrispondente finanziamento si veda l'allegato A.

Incremento di attività finanziarie

Nell'esercizio non ci sono state movimentazioni che riguardano incremento di attività finanziarie.

Rimborso di prestiti

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

Le spese per rimborso prestiti impegnate nell'esercizio 2019 riguardano interamente rimborsi per mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine.

Chiusura delle anticipazioni

Nell'esercizio non ci sono state movimentazioni che riguardano anticipazioni.

B) 3. Il Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità

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

A tal fine è previsto che nel rendiconto venga stanziato un accantonamento al "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione del rischio di incasso, ovvero il calcolo della media dei residui che si sono effettivamente incassati sul totale dei residui a rendiconto relativamente agli ultimi cinque esercizi precedenti. Tuttavia, come recita il principio contabile sopra menzionato, in considerazione della difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di rendiconto, e fino all'esercizio 2019, la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore pari al Fondo crediti di dubbia esigibilità presente al 1 gennaio dell'esercizio a cui si riferisce, diminuita degli utilizzi del fondo stesso per cancellazione o stralcio dei crediti, aumentata dell'importo accantonato definitivamente nel bilancio di previsione 2019-2021 per il Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio cui si riferisce il rendiconto. Il Comune di Calliano ha optato per quest'ultima soluzione, e il Fondo risulta quindi composto come segue:

DESCRIZIONE	EURO
FCDE al 01/01/2019	26.804,93
- Utilizzi FCDE per cancellazione e stralcio crediti	--
- Riscossioni residui Bilancio previsione 2019-2021	- 950,65
+ Accantonamenti anno 2019	+ 17.383,37
FCDE al 31/12/2019	43.237,65

B) 4. Il Fondo pluriennale vincolato

7

Il FPV 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 stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile.

A seguito del riaccertamento ordinario, approvato con deliberazione giuntale n. 29 di data 24 febbraio 2020, ed a seguito della reimputazione dei capitoli relativi al salario accessorio, il Fondo pluriennale vincolato è stato alimentato da partite correnti per euro 0,00.- e da partite in conto capitale per euro 732.211,54.-.

C) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Durante l'esercizio 2019 sono stati adottati i seguenti atti di variazione al bilancio di previsione 2019-2021:

- Delibera giuntale n. 41 del 03.04.2019: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi
- Delibera giuntale n. 58 del 29.04.2019: Variazione alle dotazioni di cassa a seguito approvazione riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi
- Delibera consiliare n. 12 del 20.05.2019: Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021
- Delibera consiliare n. 8 del 13.05.2019: Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021
- Delibera giuntale n. 67 del 29.05.2019: Variazione alle dotazioni di cassa a seguito approvazione variazioni
- Delibera consiliare n. 22 del 04.10.2019: Assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2019-2021
- Delibera consiliare n. 23 del 04.10.2019: Rinvio al 2020 dell'applicazione del principio contabile della contabilità economica e tenuta della contabilità economico-patrimoniale
- Delibera consiliare n. 24 del 04.10.2019: Esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato
- Delibera giuntale n. 105 del 04.10.2019: Variazione alle dotazioni di cassa a seguito approvazione variazione assestamento
- Delibera consiliare n. 33 del 28.11.2019: Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021
- Delibera giuntale n. 148 del 11.12.2019: Variazione delle dotazioni di cassa a seguito di approvazione variazioni al Bilancio di Previsione 2019
- Delibera giuntale n. 165 del 27.12.2019: Prelievo dal fondo di riserva

D) ELENCO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 risultava essere pari ad euro 354.867,40 e si componeva dei seguenti fondi:

- Fondi non vincolati per euro 226.667,51.-
- Fondi vincolati per euro 101.394,96.-
- Fondi accantonati per euro 26.804,93.-

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 risulta essere pari ad euro 311.716,70.- e si compone dei seguenti fondi:

- Fondi non vincolati per euro 138.027,35.-
- Fondi vincolati per euro 130.451,70.-
- Fondi accantonati per euro 43.237,65.-

E) RAGIONI PERSISTENZA RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E FONDATEZZA DEGLI STESSI

La struttura temporale dei residui di entrata e di uscita è sintetizzata nella seguente tabella, in cui viene dimostrato come gli accertamenti e gli impegni originari siano costantemente monitorati dagli uffici competenti.

Tale effetto risulta ora ancor più enfatizzato dal principio introdotto dal D.Lgs. 118/2011 che introduce il principio della competenza finanziaria potenziata e per effetto di tale criterio i residui attivi e passivi rimangono iscritti in bilancio solo se esigibili nel periodo di riferimento.

Anno di provenienza fondi	Residui attivi	Residui passivi
2014 e precedenti	5.539,77	350,00
2015	2.740,38	2.053,86
2016	92.012,49	350,00
2017	104.802,70	22.811,06
2018	536.609,69	186.136,82
2019	1.336.875,43	953.601,43
Totale riporto residui	2.078.580,46	1.165.303,17

F) ELENCO MOVIMENTAZIONI PER ANTICIPAZIONI

Il comune di Calliano non è ricorso allo strumento dell'anticipazione durante l'esercizio finanziario 2019.

G) ELENCO DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non risultano diritti reali di godimento di beni terzi a favore del Comune di Calliano.

H) ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Non sono presenti enti e organismi strumentali.

I) ELENCO PARTECIPAZIONI DIRETTE

Il Comune di Calliano detiene attualmente le seguenti quote di partecipazione diretta in società:

1. 0,0131% in Trentino Riscossioni S.p.a., società interamente pubblica che gestisce le procedure di riscossione coattiva delle entrate degli enti locali;
2. 0,0116% in Informatica Trentina S.p.a., società interamente pubblica che gestisce i servizi informatici;
3. 0,51% nel Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop., che si occupa dei servizi strumentali allo svolgimento di compiti istituzionali degli enti locali del Trentino. Il Consorzio ai sensi art. 1bis lett. f della L.p. 15 giugno 2005, n. 7 è la società che l'Associazione nazionale comuni italiani (ANCI) e l'Unione nazionale comuni comunità enti montani (UNCEN) riconoscono nei loro statuti quale propria articolazione per la Provincia di Trento;
4. 0,17789% in Dolomiti Energia Holding S.p.a., società a capitale pubblico e privato, che opera nel settore dei servizi pubblici a rilevanza economico, in particolare nella produzione, cogenerazione e distribuzione di energia elettrica, distribuzione gas metano, ciclo integrato dell'acqua, raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani;
5. 0,0017% in Trentino Trasporti Esercizio S.p.a., società a capitale interamente pubblico che si occupa della gestione dei servizi di trasporto pubblico nella Provincia di Trento.

J) ESITI VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON ENTI STRUMENTALI, SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

Al 31/12/2019 risultano i seguenti debiti e crediti verso le società partecipate:

SOCIETA' PARTECIPATE	CREDITI	DEBITI
Trentino Riscossioni spa	--	--
Informatica Trentina spa	--	--
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop.	--	2.657,00
Dolomiti Energia spa	--	--
Trentino Trasporti Esercizio spa	--	--
TOTALI	--	2.657,00

K) ONERI E IMPEGNI PER CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O FINANZIAMENTI

Nell'ambito dell'esercizio finanziario 2019 non è stato necessario ricorrere a finanziamenti con ricorso all'indebitamento.

Il Comune di Calliano non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L) ELENCO GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE A FAVORE DI ENTI

Il Comune di Calliano non ha rilasciato alcuna garanzia.

M) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

I beni del patrimonio dell'ente sono riportati nello schema di cui all'allegato B.

N) ALTRI ELEMENTI DALL'ART. 2427 C.C.

Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri aspetti della gestione che necessitano di particolari note, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato sopra.

O) ALTRE INFORMAZIONI

- Il Comune di Calliano non utilizza contributi e trasferimenti da parte degli organismi comunitari ed internazionali e nemmeno quelli delle funzioni delegate dalla Regione.
- Nel corso dell'esercizio non sono stati riscontrati e rilevati debiti fuori bilancio.
- Il rendiconto viene pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" sul sito istituzionale dell'ente al seguente percorso: sottosezione Bilanci - Bilancio preventivo e consuntivo - Bilancio consuntivo - Rendiconto 2019.
- Il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio sono riportati nello schema di cui all'allegato C.
- Le spese di rappresentanza sostenute nel corso del 2019 sono dettagliate nella seguente tabella:

SPESE DI RAPPRESENTANZA	BENEFICIARIO	IMPORTO
Eventi stato civile - matrimoni	Calliari Commerciale – Volano	Euro 55,00
20° anniversario carabinieri	Andreatta & Nicoletti	Euro 128,10

- L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali riferite all'anno 2019 è pari a 12,65.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Festi Roberto

SPESE CONTO CAPITALE E RELATIVO FINANZIAMENTO

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2019

ELENCO SPESE DI INVESTIMENTO E RELATIVO FINANZIAMENTO

SPESA			ENTRATA		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
7406	Manutenzione straordinaria immobili comunali	38.054,84	--	Entrate UT	1.000,00
			2144	Budget legislatura	15.054,84
			2091	Alienazioni	10.000,00
			2179	Contributo bim f.do perd.	2.000,00
			2185	Contributo concessione	10.000,00
7418	Manutenzione centro servizi per l'istruzione e la cultura	4.685,92	2185	Contributo concessione	4.685,92
7420	Acquisto attrezzature ufficio, arredi e sistemi informatici	28.418,54	--	Avanzo amministrazione	9.418,54
			2144	Budget legislatura	4.000,00
			2179	Contributi bim f.do perd.	15.000,00
7414	Spese di progettazione opere pubbliche	3.803,47	2185	Contributo concessione	3.803,47
7425	Progetto Lavoro Ecologico Ambientale	192.845,82	--	Avanzo amministrazione	18.647,24
			2125	Contributo Pat	89.198,58
			2179	Contributo bim f.do perd.	65.000,00
			2149	Rimborso Comune Nomi	20.000,00
8725	Acquisti Attrezzature e Arredi Asilo Nido- Scuola Materna - Scuola Elementare	11.908,21	2144	Budget legislatura	10.000,00
			2179	Contributo bim f.do perd.	1.908,21

9055	Manutenzione straordinaria Campo Sportivo Intercomunale	6.267,77	2149 2185	Contributo bim f.do perd. Contributo concessione	1.267,77 5.000,00
9125	Manutenzione straordinaria vie interne centro abitato	8.229,93	2091	Alienazioni	8.229,93
9180	Spese straordinarie per concorso	2.774,70	--	Avanzo amministrazione	2.774,70
9053	Iniziative in campo ambientale	2.483,00	2179	Contributo bim f.do perd.	2.483,00
9140	Acquisto e manutenzione straordinaria mezzi meccanici	1.744,17	2179	Contributo bim f.do perd.	1.744,17
8600	Realizzazione – manutenzione progetto videosorveglianza	25.000,00	-- 2177	Avanzo amministrazione Contributo Bim	20.000,00 5.000,00
8611	Contributo straordinario corpo volontario vv.ff.	14.000,00	2144 2179	Budget legislatura Contributo bim f.do perd.	4.000,00 10.000,00
9050	Manutenzione straordinaria Parco Europa e giardini pubblici	30,00	2185	Contributo concessione	30,00
9159	Trasferimento straordinario per attività sociali, culturali, sanitarie	34.932,67	-- 2144	Avanzo amministrazione Budget legislatura	25.000,00 9.932,67
7419	Efficientamento energetico centro serv. Cultura e istruzione	36.859,43	-- 2185	Avanzo amministrazione Contributo concessione	26.859,43 10.000,00
9045	Manutenzione straordinaria canale industriale	7.808,00	2185	Contributo concessione	7.808,00
9165	Acquisto e posa pensilina trasporto pubblico	9.499,99	2144	Budget legislatura	9.499,99

9046	Realizzazione collegamenti con nuovo impianto depurazione	9.812,95	2179	Contributo bim f.do perd.	9.812,95
9058	Rifacimento manto campo da caletto sintetico	60.000,00	2184 2149	Contributo Ministero Contributo concessione	40.000,00 20.000,00
7424	Acquisto locale ex scuola elementare	17.252,67	2103	Canoni aggiuntivi bim	17.252,67
7423	Pannelli turistici e palazzi	9.394,00	--	Entrate UT	9.394,00
9158	Spese tecniche per struttura socio-sanitaria ex casa Rospocher	223.558,82	-- 2144 2140 2179 2185	Avanzo amministrazione Budget legislatura Contributo Pat Contributo Bim f.do perd. Contributo concessione	9.558,82 62.000,00 108.000,00 5.000,00 39.000,00
9215	Relamping illuminazione pubblica	50.000,00	2184	Contributo Ministero	50.000,00
9213	Manutenzione straordinaria impianto illuminazione-pubblica	1.923,94	2179	Contributo bim f.do perd.	1.923,94

ALLEGATO B

BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Natura del	Stato di ac	Tipo di cat	Localizzazi	Indirizzo	Numero c	Denomina	Codice Con	Codice Con	Sezione An	Sezione Ur	Foglio Cata	Foglio Cata	Particella n	Particella n	Denominat	Tipo Partic	Subalterno	Codice ide	Titolo di ut	Immobile/i	Codice ide	Denomina
Unità Imm	Accatastat	T	Besenello (località Tai	[0]		campo sportivo interco	[035]						[216]	[0]	E				In propriet	no		
Unità Imm	Accatastat	T	Calliano (TIVia alcide d	[5]		alloggi comunali	[035]						[156]	[0]	E				In propriet	no		
Unità Imm	Accatastat	T	Calliano (TIVia III Nov	[0]		chiesetta	[035]						[36]	[0]	E				In propriet	no		
Unità Imm	Accatastat	T	Calliano (TIVia iii nove	[35]		scuola materna	[035]			[3]			[279]	[0]	E		[2]		In propriet	no		
Unità Imm	Accatastat	T	Calliano (TIVia alcide d	[4]		centro servizi culturali	[035]						[271]	[0]	E				In propriet	no		
Unità Imm	Accatastat	T	Calliano (TIVia valentir	[35]		Municipio - sede	[035]			[3]			[99]	[2]	E				In propriet	no		
Unità Imm	Accatastat	T	Calliano (TIVia giusepp	[8]		Magazzino e sede Vigi	[035]						[244]	[0]	E				In propriet	no		
Unità Imm	Accatastat	T	Calliano (TIVia Marcol	[0]		tettoia del Parco Euro	[035]						[225]	[0]	E				In propriet	no		
Unità Imm	Accatastat	T	Calliano (TIVia guglielr	[8]		caserma e alloggi cara	[035]						[133]	[1]	E				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2174]	[2]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia III Nov	[0]		improduttivo	[035]						[580]	[2]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia dei Mo	[0]		nd	[035]						[2]	[1]	E				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia dei Vói	[0]		nd	[035]						[233]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia dei Vói	[0]		nd	[035]						[230]	[2]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		bosco	[035]						[2126]	[3]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2175]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia III Nov	[0]		cortile distretto sanita	[035]						[22]	[1]	E				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia dei Vói	[0]		nd	[035]						[232]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia dei Vói	[0]		nd	[035]						[586]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia dei Mo	[26]		Parcheggio cimitero	[035]						[67]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia valentir	[35]		cortile interno municip	[035]						[100]	[3]	E				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2113]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIS.P. n. 350	[0]		terreno zona manzoni	[035]						[140]	[2]	E				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia dei Vói	[0]		nd	[035]						[140]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIS.P. n. 350	[0]		terreno zona manzoni	[035]						[137]	[2]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2175]	[2]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2131]	[2]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2126]	[2]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia dei Vói	[0]		parcheggio cimitero	[035]						[66]	[0]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2174]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2131]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2113]	[2]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2113]	[4]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2149]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia Marcol	[0]		Parco Europa - parco u	[035]						[288]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia Castelp	[1]		terreno campo sportiv	[035]						[653]	[4]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2113]	[8]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[392]	[0]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2113]	[6]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Besenello (Via Callian	[0]		terreno dietro casa co	[035]						[234]	[2]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICalliano II°	[0]		BOSCO	[035]						[2126]	[1]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2126]	[4]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANOI	[0]		BOSCO	[035]						[2113]	[7]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2113]	[3]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TICALLIANO I	[0]		BOSCO	[035]						[2113]	[5]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia Castelp	[1]		RAMPA ADIGE	[035]						[597]	[2]	F				In propriet	no		
Terreno (2)	Accatastat	T	Calliano (TIVia Alcide I	[0]		parco giochi urbano	[035]						[234]	[7]	F				In propriet	no		

Tipologia c	Tipologia d	Tipologia d	Utilizzo del	Finalità (Fa	Finalità (Te	Altra Finali	Natura giu	Superficie	Cubatura (i	Superficie	Valore di b	Valore di r	Anno della	Epoca di cc	Vincolo cul	Terreno ed	Diritti di su	Iscrizione c	Segnalazio	Proprietari	Altro Ente	Bene Locat
Impianto sportivo (24)	Utilizzato d	Attività sportiva, ricreativa e di in	Patrimonio	300				2281	47484,02					Dal 1971 al	Nessuno (1)							no
Abitazione (11)	Dato in usc	Residenziale (13)	Patrimonio	481				0	106520,1					Dal 1946 al	Dichiarazione di notevole interesse pubblico (articolo 140) (3)							si
Edificio di culto e assir	Utilizzato d	Attività di culto o assimilabili (5)	Patrimonio	97				0	6542,17					Prima del 1	Dichiarazione di interesse culturale (articolo 13) (2)							no
Edificio scolastico (es.: Utilizzato d	Attività didattica (7)		Patrimonio	1453	5204			900	2832173					Dal 2001 al	Nessuno (1)							no
Edificio scolastico (es.: Utilizzato d	Attività didattica (7)		Patrimonio	2214	7874			0	2343590					Dal 1991 al	Nessuno (1)							no
Ufficio strutturato ed : Utilizzato d	Attività amministrativa/uffici pub	Patrimonio	1228	4641				0	419729,7					Prima del 1	Dichiarazione di interesse culturale (articolo 13) (2)							no
Magazzino e locali di c	Utilizzato d	Altro (18)	Magazzino Patrimonio	800				0	62347,18					Dal 1981 al	Nessuno (1)							no
Teatro, cinematografo	Utilizzato d	Attività sportiva, ricreativa e di in	Patrimonio	128				0	21328,97					Dal 2001 al	Nessuno (1)							no
Caserma (17)	Dato in uso a titolo oneroso ad altra Ammini	Patrimonio disponibile		750	126			111872,6						Dal 1946 al	Nessuno (1)							si
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	17919				0	1041,1					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ur	Utilizzato direttament	Altro (15) giardinetto	Patrimonio	118				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ag	Non utilizzato (3)		Patrimonio	494				0	5164,57					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ag	Utilizzato direttament	Pascolo (11)	Patrimonio	898				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ur	Utilizzato direttament	Altro (15) passaggio	Patrimonio	50				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	27965				0	866,56					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	416				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ur	Utilizzato direttament	Altro (15) corte interi	Patrimonio	221				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ag	Utilizzato direttament	Pascolo (11)	Patrimonio	1722				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ag	Utilizzato direttament	Pascolo (11)	Patrimonio	156				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ur	Utilizzato direttament	Parcheggi scoperti (10	Patrimonio	520				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ur	Utilizzato direttament	Altro (15) corte interi	Patrimonio	92				0	0					Dichiarazio	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	28371				0	109,89					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	22				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Utilizzato direttament	Pascolo (11)	Patrimonio	138				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ur	Utilizzato direttament	Attività sportiva, ricre:	Patrimonio	1036				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	860				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	23122				0	1343,42					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	29314				0	908,36					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ur	Utilizzato direttament	Parcheggi scoperti (10	Patrimonio	670				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	13948				0	810,4					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	22505				0	1307,55					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	35108				0	135,96					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	49704				0	192,51					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	163918				0	5079,38					Nessuno (1	no	no						no
Parco/Villa	Utilizzato direttament	Attività sportiva, ricre:	Patrimonio	8780				0	157025,3					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ur	Utilizzato direttament	Attività sportiva, ricre:	Patrimonio	1918				0	69496,18					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	42556				0	164,81					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	42556				0	164,81					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	28315				0	109,66					Nessuno (1	no	no						no
Terreno ag	Utilizzato direttament	Attività agricola (1)	Patrimonio	257				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	27968				0	866,64					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	30062				0	931,52					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	23498				0	90,99					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	41241				0	159,74					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Non utilizzato (3)		Patrimonio	30004				0	116,2					Nessuno (1	no	no						no
Terreno bc	Utilizzato direttament	Raccolta legna (12)	Patrimonio	774				0	0					Nessuno (1	no	no						no
Parco/Villa	Utilizzato direttament	Attività sportiva, ricre:	Patrimonio	580				0	0					Nessuno (1	no	no						no

Superficie | Canone an Locazione : Superficie | Canone an Note/Osservazioni

350 7732,8 Canone annuo una media tra i 50,00 e i 170,00 € mensile per ogni appartamento.

480 13496,12 L'edificio è suddiviso in due soluzioni: per ca. metà della superficie utile a magazzino comunale, per l'altra metà a sede del Corpo Volontari dei Vigili del Fuoco di Calliano.
Tettoia situata all'interno del Parco Europa, urbano, con destinazione di feste e rappresentazioni a carattere locale.

Indentificata in p.f. 2113/1 CC Calliano II°

Identitfcato in p.f. 2113/2 CC Calliano II°
Identificata nella p.f. 2113/4 CC Calliano II°

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019 (Percentuale)
01	Rigidità strutturale di bilancio		
01.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)]/(Accertamenti primi tre titoli Entrate)	30,53
02	Entrate correnti		
02.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	94,83
02.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	91,43
02.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	51,84
02.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	49,98
02.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	58,68
02.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	57,32
02.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	29,45
02.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	28,77
03	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
03.1	Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio/(365 x max previsto dalla norma)	0,00
03.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo/max previsto dalla norma	0,00
04	Spesa di personale		
04.1	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 – FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	29,34
04.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1)/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,29
04.3	Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale"+ pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche")/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 " IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1)	1,88
04.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente ilMacroaggregato 1.1)/popolazione residente	0,00
05	Esterneizzazione dei servizi		
05.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate")/totale spese Titolo I	33,14
06	Interessi passivi		
06.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,00



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019 (Percentuale)
06.3	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdv U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
06.4	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdv U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
07	Investimenti		
07.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/totale Impegni Titoli I+II	24,03
07.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"/popolazione residente	0,00
07.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"/popolazione residente	0,00
07.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	0,00
07.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,50
07.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00
07.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00
08	Analisi dei residui		
08.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio/Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	90,61
08.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	70,40
08.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio/Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
08.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	95,22
08.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	30,50
08.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
09	Smaltimento debiti non finanziari		
09.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	51,27
09.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	77,06
09.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	34,71



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019 (Percentuale)
09.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	73,33
09.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto/somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate/Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate)/Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)]/Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3	1,27
10.4	Indebitamento procapite	Debito di finanziamento al 31/12 (2)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	100,00
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,00
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso)/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente)/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3)/Patrimonio netto (1)	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio/Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati/Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14	Fondo pluriennale vincolato		

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019 (Percentuale)
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)]/Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	100,00
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	15,58
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni 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 impegni primo titolo di spesa	15,63



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio previsione iniziale: Previsione iniziale cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsione definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossione c/comp + Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	16,66	17,53	24,37	100,00	100,00	65,74	57,19	91,38
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16,66	17,53	24,37	100,00	100,00	65,74	57,19	91,38
TITOLO 2	Trasferimenti correnti								
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23,00	23,42	30,08	100,00	100,00	53,56	9,80	97,88
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	23,00	23,42	30,08	100,00	100,00	53,56	9,80	97,88
TITOLO 3	Entrate extratributarie								
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,82	9,40	8,69	100,00	100,00	75,56	78,71	58,06
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,23	0,23	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
30300	Interessi attivi	0,14	0,14	0,01	100,00	100,00	76,75	66,05	100,00
30400	Altre entrate da redditi da capitale	1,47	1,88	2,53	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	1,32	1,33	0,66	100,00	100,00	71,14	63,60	98,57
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	11,98	12,98	11,89	100,00	100,00	79,82	82,39	62,39
TITOLO 4	Entrate in conto capitale								
40200	Contributi agli investimenti	17,77	16,84	10,78	98,13	100,00	13,12	40,90	0,00
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	5,81	3,74	5,03	65,21	100,00	0,00	0,00	0,00
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,28	0,86	1,16	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Altre entrate in conto capitale	4,08	4,73	6,36	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	28,94	26,17	23,33	92,77	100,00	24,19	51,13	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti								
60300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,67	5,71	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,67	5,71	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Entrate per partite di giro	10,43	10,85	9,47	100,00	100,00	94,62	97,81	3,40



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio previsione iniziale: Previsione iniziale cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsione definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossione c/comp + Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
90200	Entrate per conto terzi	3,32	3,34	0,86	100,00	100,00	75,22	92,10	0,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	13,75	14,19	10,33	100,00	100,00	92,74	97,33	2,15
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	97,66	100,00	51,94	48,66	56,91



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi

			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI			Previsione iniziale		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV/Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/Totale Economie di competenza
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	8,09	0,00	6,15	16,78	7,15	14,87	2,15
	02	Segreteria generale	9,37	0,00	8,06	1,10	9,73	0,57	1,31
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,81	0,00	4,81	13,34	5,99	11,71	0,26
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,99	0,00	1,07	0,00	1,21	0,00	0,52
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6,16	0,00	5,56	0,00	6,68	0,00	1,25
	06	Ufficio tecnico	1,89	0,00	1,63	0,19	1,71	0,00	1,04
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,17	0,00	0,96	0,13	1,16	0,00	0,11
	11	Altri servizi generali	1,50	0,00	1,14	1,20	0,67	1,07	2,63
	Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		30,98	0,00	29,38	32,74	34,30	28,22	9,27
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	0,62	0,00	0,51	0,00	0,64	0,00	0,00
	Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza		0,62	0,00	0,51	0,00	0,64	0,00	0,00
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	5,70	0,00	4,87	0,38	5,66	0,00	1,41
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	2,01	0,00	8,83	40,54	10,78	35,93	1,40
	Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio		7,71	0,00	13,70	40,92	16,44	35,93	2,81
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,51	0,00	1,86	0,15	2,13	0,00	0,66
	Totale Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali		2,51	0,00	1,86	0,15	2,13	0,00	0,66
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	3,00	0,00	2,32	0,00	2,44	0,00	1,71



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi

			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI			Previsione iniziale		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV/Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/Totale Economie di competenza
	Totale Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero		3,00	0,00	2,32	0,00	2,44	0,00	1,71
Missione 07: Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,38	0,00	0,34	1,24	0,36	1,10	0,21
	Totale Missione 07: Turismo		0,38	0,00	0,34	1,24	0,36	1,10	0,21
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,70	0,00	0,26	0,00	0,32	0,00	0,05
	Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,70	0,00	0,26	0,00	0,32	0,00	0,05
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,28	0,00	0,18	0,00	0,24	0,00	0,02
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,14	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00	0,05
	03	Rifiuti	6,04	0,00	4,83	0,00	5,97	0,00	0,50
	04	Servizio idrico integrato	1,96	0,00	2,96	0,00	2,04	0,00	5,76
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,73	0,00	0,47	0,00	0,44	0,00	0,51
	Totale Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		9,15	0,00	8,51	0,00	8,76	0,00	6,84
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	02	Trasporto pubblico	0,28	0,00	0,23	1,25	0,28	1,11	0,05
	04	Altre modalita' di trasporto	0,03	0,00	0,03	0,00	0,02	0,00	0,03
	05	Viabilita' e infrastrutture stradali	5,62	0,00	5,32	0,00	4,03	0,00	9,18
	Totale Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilita'		5,93	0,00	5,58	1,25	4,33	1,11	9,26
Missione 11: Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,52	0,00	4,99	12,37	3,25	10,96	10,40
	Totale Missione 11: Soccorso civile		0,52	0,00	4,99	12,37	3,25	10,96	10,40
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	10,09	0,00	8,93	0,00	10,50	0,00	2,79
	02	Interventi per la disabilita'	5,86	0,00	5,43	11,33	6,55	22,68	11,82



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi

			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI			Previsione iniziale		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV/Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/Totale Economie di competenza
	03	Interventi per gli anziani	0,28	0,00	0,23	0,00	0,00	0,00	0,99
	05	Interventi per le famiglie	0,62	0,00	1,02	0,00	1,26	0,00	0,10
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,19	0,00	0,17	0,00	0,09	0,00	0,42
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		17,04	0,00	15,78	11,33	18,40	22,68	16,12
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	01	Industria PMI e Artigianato	1,55	0,00	0,16	0,00	0,11	0,00	0,30
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività		1,55	0,00	0,16	0,00	0,11	0,00	0,30
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,62	0,00	0,51	0,00	0,64	0,00	0,01
	Totale Missione 50: Debito pubblico		0,62	0,00	0,51	0,00	0,64	0,00	0,01
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	5,63	0,00	4,62	0,00	0,00	0,00	19,80
	Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie		5,63	0,00	4,62	0,00	0,00	0,00	19,80
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	13,66	0,00	11,48	0,00	7,88	0,00	22,56
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		13,66	0,00	11,48	0,00	7,88	0,00	22,56



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam c/residui/ residui definitivi iniziali
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	128,64	37,29	55,94	54,63	68,28
	02	Segreteria generale	106,21	96,90	91,52	88,97	97,18
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	219,12	38,60	31,14	36,26	4,20
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	84,38	84,38	0,00
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	97,24	100,00	59,26	51,63	85,30
	06	Ufficio tecnico	100,09	96,06	98,63	100,00	57,20
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	96,22	83,54	98,74	19,36
	11	Altri servizi generali	100,00	68,06	100,00	100,00	0,00
	Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		115,31	72,14	73,20	70,63	82,44
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	51,43	0,00	100,00
	Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	51,43	0,00	100,00
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	100,13	97,57	88,34	87,94	91,93
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	374,17	15,94	68,97	66,45	72,72
	Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio		191,57	35,84	82,10	82,77	79,41
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	105,34	97,55	69,16	72,10	45,03
	Totale Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		105,34	97,55	69,16	72,10	45,03
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	100,28	100,00	89,91	90,55	78,07
	Totale Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,28	100,00	89,91	90,55	78,07
Missione 07: Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	100,00	24,53	37,50	16,67	100,00
	Totale Missione 07: Turismo		100,00	24,53	37,50	16,67	100,00
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	130,83	100,00	11,31	11,31	0,00
	Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		130,83	100,00	11,31	11,31	0,00



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam c/residui/ residui definitivi iniziali
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	58,18	0,00	100,00
	03	Rifiuti	100,26	100,00	47,89	1,84	99,04
	04	Servizio idrico integrato	186,17	100,00	0,00	0,00	0,00
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	104,92	100,20	81,42	78,04	100,00
	Totale Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		112,11	100,01	41,64	5,20	99,07
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	02	Trasporto pubblico	100,00	2,56	0,00	0,00	0,00
	04	Altre modalità di trasporto	100,00	100,00	49,32	100,00	0,00
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	100,90	100,27	37,62	54,17	24,85
	Totale Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,88	95,84	37,68	54,43	24,74
Missione 11: Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	767,60	40,98	56,59	37,97	100,00
	Totale Missione 11: Soccorso civile		767,60	40,98	56,59	37,97	100,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,25	100,00	69,23	64,30	100,00
	02	Interventi per la disabilità	0,00	46,53	0,00	0,00	0,00
	03	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	05	Interventi per le famiglie	103,34	100,61	26,67	12,97	100,00
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	104,01	100,00	74,55	68,02	100,00
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		69,38	79,50	60,81	54,84	100,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	01	Industria PMI e Artigianato	103,52	100,00	100,00	100,00	0,00
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività		103,52	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam c/residui/ residui definitivi iniziali
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
		Totale Missione 50: Debito pubblico	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	89,84	92,30	74,43
		Totale Missione 99: Servizi per conto terzi	100,00	100,00	89,84	92,30	74,43