

***NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO FINANZIARIO
2020-2022***

***Approvata con deliberazione consiliare n. 70 del 23 dicembre
2019***

Indice

Pagina

Il sistema contabile armonizzato

1	Il Bilancio Finanziario 2020-2022	9
1.1	Gli equilibri generali ed i criteri di valutazione	11
1.1.1	- Gli equilibri di competenza	13
1.1.2	- Gli equilibri di cassa	15
1.2	Fondo pluriennale vincolato FPV	17
1.3	Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE	19
1.4	Risultato di amministrazione presunto	23
2	Le risorse finanziarie	25
2.1	Analisi delle entrate	29
2.1.1	- Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29
2.1.2	- Titolo 2 - Trasferimenti correnti	31
2.1.3	- Titolo 3 - Entrate extratributarie	34
2.1.4	- Titolo 4 - Entrate in conto capitale	37
2.1.5	- Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	39
2.1.6	- Titolo 6 - Accensione prestiti	40
2.1.7	- Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	49
2.1.8	- Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	50
3	La spesa	51
3.1	Analisi delle spese	53
3.1.1	- Titolo 1 - Spese correnti	55
3.1.2	- Titolo 2 - Spese in conto capitale	61
3.1.3	- Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	64
3.1.4	- Titolo 4 - Rimborso prestiti	65
3.1.5	- Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	67
3.1.6	- Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	68
4	Servizi a domanda individuale	69
5	Partecipazioni	73
6	Piano degli indicatori di bilancio	79

Il sistema contabile armonizzato

La necessità di rendere maggiormente omogenei i sistemi contabili degli enti pubblici ha portato ad adottare nel 2011 il D.Lgs. 118, che, integrato con successive modifiche, definisce gli schemi, i contenuti e le regole di gestione della contabilità degli enti territoriali.

A partire dall'esercizio finanziario 2016 il bilancio è stato redatto seguendo lo schema previsto nell'allegato 9 al D.Lgs. 118 sopra citato e la rappresentazione contabile dei fatti gestionali ha ricoperto un arco temporale triennale. Il documento di programmazione diventa, pertanto, il bilancio finanziario con arco temporale triennale, che sostituisce il bilancio di previsione annuale ed il bilancio triennale previsti dal D.P.R.194/1996. Analogamente la relazione previsionale e programmatica, redatta ai sensi del D.P.R.326/1998, viene sostituita in parte con la nota integrativa al bilancio di previsione ed in parte con il documento unico di programmazione. I contenuti della nota integrativa sono indicati nel principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

La nuova struttura di bilancio pluriennale prevista dall'armonizzazione contabile prevede una indicazione delle entrate e delle spese secondo apposite sezioni nelle quali sono indicate rispettivamente:

- 1) tutte le entrate rappresentate per titolo e tipologia su un arco di riferimento triennale;
- 2) tutte le spese rappresentate per missioni programmi titoli su un arco di riferimento triennale;
- 3) il riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli;
- 4) il riepilogo delle spese per missioni;
- 5) la dimostrazione degli equilibri di bilancio;
- 6) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- 7) la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato su un arco triennale;
- 8) la composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità;
- 9) il prospetto sul rispetto dei limiti di indebitamento redatto ai sensi dell'art. 204 del D.Lgs. 267/2000;
- 10) l'utilizzo dei contributi e trasferimenti da Unione Europea ed internazionali indicato per missione, programma e titoli;
- 11) la spesa per funzioni delegate dalle regioni.

Il Bilancio finanziario prevede una differente classificazione delle entrate e delle spese rispetto a quella precedentemente adottata con la struttura del DPR 194/1996. Dal confronto - sotto riportato - della nuova classificazione rispetto allo schema precedente emerge che, nonostante che l'unità elementare gestionale sia rimasta il capitolo, le entrate vengono rappresentate nel documento di programmazione in modo più sintetico (infatti l'unità di approvazione a livello di bilancio passa dalla risorsa alla tipologia), mentre le spese sono suddivise inizialmente per missioni e programmi, ovvero in modo da evidenziare gli obiettivi strategici e le attività da svolgere per realizzarli, mettendo in secondo piano i titoli (a differenza della precedente struttura che prevedeva una iniziale suddivisione della spesa per titoli).

Vecchio schema DPR 194/96	Nuovo schema D.Lgs. 118/2011
Entrata	Entrata
Titoli-- fonte di provenienza	Titoli-- fonte di provenienza
Categorie-- tipologia di entrata	
Risorse-- specifica individuazione dell'oggetto dell'entrata	Tipologie-- natura dell'entrata (unità di approvazione del bilancio)
Capitoli (evidenziati a livello di piano esecutivo di gestione)	Categoria-- oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza (evidenziata a livello di piano esecutivo di gestione)
	Capitoli-- articoli
Spesa	Spesa
Titoli-- i principali aggregati economici	
Funzioni-- le funzioni degli enti	Missioni-- le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'Ente. Sono correlate alle funzioni
Servizi-- i singoli uffici che gestiscono un complesso di attività	Programmi-- aggregati omogenei di attività svolte per perseguire gli obiettivi definiti dalle missioni (unità di approvazione di bilancio).
Interventi-- la natura economica dei fattori produttivi nell'ambito di ciascun servizio.	Macroaggregati-- articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa. Si raggruppano in titoli e si ripartono in capitoli e articoli
	Titoli-- aggregati economici
Capitoli (evidenziati a livello di piano esecutivo di gestione)	Capitoli-- articoli (evidenziati a livello di piano esecutivo di gestione)

La nuova struttura di bilancio prevede, inoltre, anche maggiori titoli di entrate e di spesa con evidenza delle entrate e spese da riduzione/incremento di attività finanziarie (inserite nella vecchia struttura rispettivamente nelle entrate/spese in conto capitale titolo quarto di entrata e secondo di spesa) e da attivazione/chiusura della anticipazione di Tesoreria (inserite nella vecchia struttura rispettivamente nelle entrate da assunzioni di finanziamenti a breve /restituzione di finanziamenti a breve titolo quinto di entrata e terzo di spesa).

Titoli secondo il D.Lgs.118/2011	Titoli secondo il D.Lgs.118/2011
Entrata	Spesa
Entrate tributarie	
Entrate da trasferimento corrente	
Entrate extratributarie	Spese correnti
Entrate in conto capitale	Spese in conto capitale
Entrate da riduzione attività finanziarie	Spese per incremento attività finanziarie
Entrate da accensione di prestiti	Rimborso prestiti
Entrate da anticipazione di Tesoreria	Spese per chiusura anticipazione di tesoreria
Entrate per conto terzi e partite di giro	Spese per conto terzi e partite di giro

La normativa sull'armonizzazione contabile prevede che, oltre ad una diversa rappresentazione delle entrate e delle spese, si applichino precise regole di gestione.

Le entrate devono essere previste e conseguentemente accertate per l'intero importo del credito. L'amministrazione deve individuare quelle di dubbia e difficile esazione, per le quali è necessario costituire apposito fondo crediti dubbia esigibilità, considerando la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata con riferimento al quinquennio precedente.

Nella tabella riportata al punto 1.3 sono riportate le entrate di difficile riscossione individuate nel bilancio finanziario 2020-2022 ed il rispettivo fondo svalutazione crediti calcolato con la connessa metodologia di calcolo, in ottemperanza delle regole stabilite dal principio contabile di competenza finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011.

Tutte le altre entrate, per le quali non è stato previsto il fondo svalutazione crediti, sono rappresentate da voci per le quali si prevede che la connessa riscossione non presenti criticità, tenuto conto delle evidenze contabili degli esercizi passati.

Per quanto riguarda la spesa, viene prevista l'imputazione previsionale nell'esercizio in cui scade l'obbligazione; se la spesa scade in un esercizio successivo rispetto a quello in cui è inserita l'entrata che la finanzia, la stessa viene rappresentata nella voce "fondo pluriennale vincolato" dell'esercizio in cui è imputata l'entrata. Ciò in quanto è fondamentale rappresentare nella programmazione i tempi previsti di impiego delle risorse acquisite.

Nel bilancio finanziario dell'ente la spesa rappresentata nel fondo pluriennale vincolato riguarda quota parte della produttività di competenza degli esercizi 2020-2022, che verrà erogata nell'esercizio successivo rispetto all'esercizio di riferimento, ed alcuni investimenti, in particolar modo quelli finanziati con indebitamento, per i quali non è possibile definire con precisione nella fase di approvazione del bilancio il cronoprogramma dei lavori per necessità di ulteriore sviluppo della programmazione. In tal caso il fondo pluriennale vincolato viene stanziato soltanto in uscita nell'esercizio in cui si prevede l'investimento, con imputazione alla missione e programma cui si riferisce la spesa. Nel corso dell'esercizio, a seguito della precisa definizione del cronoprogramma dei lavori, si apporteranno le necessarie variazioni per imputare la spesa in relazione alla sua esigibilità.

Nel bilancio finanziario le entrate e le spese sono altresì distinte in "ricorrenti" e "non ricorrenti", a seconda se l'acquisizione sia prevista a regime o limitata a uno o più esercizi. Le entrate non ricorrenti sono rappresentate da contributi per abusi edilizi, sanzioni, condoni, recupero da evasione tributaria, alienazioni da immobilizzazioni, accensioni di prestiti e contributi agli investimenti.

Le spese non ricorrenti sono rappresentate principalmente da consultazioni elettorali e referendarie, investimenti diretti e contributi agli investimenti.

Di seguito sono descritti gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2020-2022.

1. IL BILANCIO FINANZIARIO 2020-2022

1. IL BILANCIO FINANZIARIO 2020-2022

Il bilancio finanziario è il documento nel quale sono riportate tutte le previsioni di entrata e di spesa riferite all'esercizio. Esso è stato formulato secondo le disposizioni D. Lgs.118/2011, integrato con il D. Lgs. 126/2014 e redatto secondo lo schema previsto nell'allegato 9 al D.Lgs. 118 sopra citato.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le componenti complessive del bilancio finanziario 2020-2022.

TITOLI DELL' ENTRATA	2020	2021	2022
AVANZO e FONDI	46.169.001,74	8.499.271,62	4.717.466,10
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequat.	389.941.990,87	395.391.990,87	398.441.990,87
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	86.777.891,00	81.342.389,58	81.809.321,13
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	252.788.252,79	245.266.304,24	243.246.236,23
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	646.648.945,05	95.778.479,15	13.450.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	55.753.132,41	31.089.229,39	31.105.567,83
TITOLO 6 - Accensione prestiti	50.522.489,02	44.982.000,00	44.138.606,50
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.549.890.000,00	1.549.890.000,00	1.549.890.000,00
Totale	3.378.491.702,88	2.752.239.664,85	2.666.799.188,66

TITOLI DELLA SPESA	2020	2021	2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19
TITOLO 1 - Spese correnti	691.451.046,18	684.743.925,21	682.085.055,83
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	748.522.922,30	138.032.020,93	52.444.174,33
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	53.118.631,21	44.064.615,52	46.870.855,31
TITOLO 5 - Chiusura anticipaz. da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.549.890.000,00	1.549.890.000,00	1.549.890.000,00
Totale	3.378.491.702,88	2.752.239.664,85	2.666.799.188,66

1.1 GLI EQUILIBRI ED I CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio è suddiviso in quattro parti. Ciascuna di esse evidenzia un particolare aspetto della gestione ed un proprio equilibrio finanziario.

Il bilancio corrente comprende le entrate e le spese necessarie ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, nonché le spese correnti *una tantum* che non si ripeteranno negli anni successivi.

Il bilancio investimenti, comprende tutte le somme destinate alla realizzazione di investimenti, tra cui opere pubbliche e acquisto di beni mobili inventariabili, la cui utilità va oltre l'esercizio.

Il bilancio anticipazioni, comprende poste di entrata e di spesa relative alle anticipazioni dell'istituto Tesoriere, destinate ad assicurare liquidità all'Ente senza alterare la gestione corrente e quella degli investimenti. L'attivazione di questo finanziamento a breve è previsto per fronteggiare temporanee carenze di liquidità al fine di rispettare le scadenze di pagamento dei fornitori.

Il bilancio per conto terzi, infine, è formato da poste compensative di entrata e di spesa. Comprende tutte quelle operazioni effettuate dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Rientrano in questa fattispecie, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le ritenute d'imposta sui redditi effettuate dal Comune come sostituto d'imposta, le somme anticipate per il servizio economato, i depositi cauzionali.

1.1.1 DIMOSTRAZIONE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Di seguito viene illustrato il rispetto degli equilibri delle singole parti del bilancio sopra indicate. Dalle tabelle seguenti emergono le fonti di finanziamento della connessa spesa.

Bilancio corrente

ENTRATA		2020	2021	2022
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	389.941.990,87	395.391.990,87	398.441.990,87
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	+	86.777.891,00	81.342.389,58	81.809.321,13
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	+	252.788.252,79	245.266.304,24	243.246.236,23
Fondo Pluriennale Vincolato per finanziamento spese correnti	+	4.950.645,92	6.066.959,23	4.717.466,10
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Entrate in c/capitale che finanziano spese rimborso prestiti	+	9.570.000,00	200.000,00	200.000,00
A) totale entrate correnti	+	743.978.780,58	728.217.643,92	728.365.014,33
Oneri di urbanizzazione per finanziamento spese correnti	+	6.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00
Totale entrate bilancio corrente		750.078.780,58	734.317.643,92	734.465.014,33
SPESA		2020	2021	2022
TITOLO I - Spese correnti	+	691.451.046,18	684.743.925,21	682.085.055,83
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	+	53.118.631,21	44.064.615,52	46.870.855,31
Disavanzo di amministraz. da riaccertamento straordinario	+	5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19
B) totale spese titoli I,III	+	750.078.780,58	734.317.643,92	734.465.014,33
Totale spese bilancio corrente		750.078.780,58	734.317.643,92	734.465.014,33

Bilancio investimenti

		2020	2021	2022
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	+	646.648.945,05	95.778.479,15	13.450.000,00
Oneri di urbanizzazione per finanziamento spese correnti	-	6.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge				
Entrate di parte capitale destinate a rimborso prestiti	-	9.570.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale titolo 4 rettificato		630.978.945,05	89.478.479,15	7.150.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	55.753.132,41	31.089.229,39	31.105.567,83
TITOLO 6 - Accensione prestiti	+	50.522.489,02	44.982.000,00	44.138.606,50
Fondo Pluriennale Vincolato per finanziamento spese di investimento	+	41.218.355,82	2.432.312,39	
Spese di investimento finanziate con entrate correnti	+	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale entrate del bilancio investimenti		778.522.922,30	168.032.020,93	82.444.174,33
		2020	2021	2022
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	+	748.522.922,30	138.032.020,93	52.444.174,33
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	+	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Totale spese del bilancio investimenti		778.522.922,30	168.032.020,93	82.444.174,33

Bilancio anticipazioni

		2020	2021	2022
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	+	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
		2020	2021	2022
TITOLO 5 - Chiusura anticipaz.da istituto tesoriere/cassiere	+	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00

Servizi per conto terzi

		2020	2021	2022
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	1.549.890.000,00	1.549.890.000,00	1.549.890.000,00
		2020	2021	2022
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	+	1.549.890.000,00	1.549.890.000,00	1.549.890.000,00

1.1.2 GLI EQUILIBRI DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, prevede che il bilancio di previsione garantisca un fondo di cassa finale non negativo.

L'Ente presenta un fondo di cassa iniziale presunto al 1° gennaio 2020 pari ad € 103.767.474,46. Tale somma è stata calcolata considerando quanto previsto di cassa nel bilancio finanziario 2019, che tiene conto delle disponibilità rilevate nel conto di Tesoreria alla data di redazione del bilancio finanziario, alle quali sono stati aggiunti i pagamenti previsti da effettuare entro il 31.12.2019 e gli incassi previsti da ottenere entro la medesima data.

La stima degli incassi, compreso il fondo di cassa iniziale, per l'annualità 2020, correlata alle previsioni di competenza, è pari a € 4.018.753.897,44.

Analogamente la stima dei pagamenti, correlata alle previsioni di competenza, è pari a € 3.904.313.133,39.

Le suddette voci generano un fondo di cassa finale al 31.12.2020 pari ad euro 114.440.764,05 (ancorché preventivo), positivo nel rispetto della normativa.

Tale previsione potrà essere suscettibile di modifiche in corso d'anno, originate sia dalle fisiologiche variazioni del bilancio finanziario, che dalle variazioni connesse a modifiche correlate ad una diversa attuazione degli interventi di spesa o ad una diversa tempistica di erogazione delle somme da parte di enti terzi pubblici e privati.

1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate, destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata finanzia le spese già impegnate negli esercizi precedenti per le quali si verifica l'esigibilità nell'anno di riferimento ed in quelli successivi.

Il Fondo Pluriennale Vincolato in uscita è invece costituito da impegni, finanziati da accertamenti di competenza o di esercizi precedenti, la cui esigibilità si realizza in anni successivi.

Nelle tabelle sottostanti è illustrata la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato per l'esercizio finanziario 2020-2022, distinto in parte corrente e parte investimenti.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F.P.V.) BILANCIO CORRENTE			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	4.950.645,92	6.066.959,23	4.717.466,10
<hr/>			
Totale spese correnti finanziate con F.P.V. in entrata	4.881.152,79	6.066.959,23	4.717.466,10
F.P.V. spese correnti finanziato con F.P.V. in entrata	69.493,13		

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F.P.V.) BILANCIO INVESTIMENTI			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese investimento	41.218.355,82	2.432.312,39	0,00
<hr/>			
Totale spese di investimento finanziate con F.P.V. in entrata	39.674.636,95	2.432.312,39	0,00
F.P.V. spese di investimento finanziato con F.P.V. in entrata	1.543.718,87		0,00

1.3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' FCDE

Dal 2015, in applicazione del nuovo sistema contabile armonizzato, è obbligatoria la costituzione di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) come voce di spesa a sé stante destinata a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione ed individuate dall'Amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento della riscossione - media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti.

Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nella tabella sottostante è illustrata la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di questo Ente, per gli esercizi del bilancio finanziario, con l'indicazione delle entrate che a cui è applicato questo istituto, i relativi importi e la metodologia applicata.

Tipologia di entrata	previsione 2020/2022	FCDE 2020	FCDE 2021/2022	METODOLOGIA DI CALCOLO FCDE
Canoni locazione	22.666.000	349.960,50	738.092,52	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui - nell'anno successivo sull'anno precedente per le annualità 2015 2016 2017 e 2018 ed in conto residui totali per le annualità 2014) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2014-2018. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).
Concessione impianti sportivi	7.500.000	388.954,21	818.850,98	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui - nell'anno successivo sull'anno precedente per le annualità 2015 2016 2017 e 2018 ed in conto residui totali per le annualità 2014) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2014-2018. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).
Refezione scolastica	32.850.000	761.095,51	1.602.306,33	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui - nell'anno successivo sull'anno precedente per le annualità 2015 2016 2017 e 2018 ed in conto residui totali per le annualità 2014) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2014-2018. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).
Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità, degli illeciti e connessi rimborsi	224.750.000	28.754.021,57	67.931.561,70	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui - nell'anno successivo sull'anno precedente per le annualità 2015 2016 2017 e 2018 ed in conto residui totali per le annualità 2014) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2014-2018. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).
Ingiunzioni COSAP	7.600.000	2.565.000	4.140.000	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza: applicazione della percentuale extracontabile dell'incassato pari al 10% in quanto manca evidenza contabile nei 5 anni precedenti. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).
Ingiunzioni CIMP	1.200.000	342.000	720.000	Metodologia indicata nel principio contabile di competenza: applicazione della percentuale extracontabile dell'incassato pari al 10% in quanto manca evidenza contabile nei 5 anni precedenti. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).

Recupero evasione IMU	39.000.000	8.565.142,67	18.031.879,31	<p>Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui - nell'anno successivo sull'anno precedente per le annualità 2016-2017 e 2018) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2016-2018. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).</p>
Recupero evasione TASI	300.000,00	53.581,57	112.803,30	<p>Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui - nell'anno successivo sull'anno precedente per le annualità 2016-2017 e 2018) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2016-2018. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).</p>
TARI	305.700.000	10.454.940,00	22.010.400,00	<p>Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui - nell'anno successivo sull'anno precedente per le annualità 2014-2015-2016-2017 e 2018) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2014-2018. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).</p>
Recupero evasione TARI	22.000.000	2.891.793,53	6.522.842,55	<p>Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente per le annualità 2016-2017 e 2018) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2016-2018. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).</p>
Asili nido	16.230.000	183.414,37	386.135,51	<p>Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente per le annualità 2015-2016-2017 e 2018 ed in conto residui totali per le annualità 2014) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2014-2018. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).</p>
Rette	1.650.000	138.533,10	291.648,63	<p>Metodologia indicata nel principio contabile di competenza finanziaria considerando la media semplice applicata agli incassi (in conto competenza ed in conto residui -nell'anno successivo sull'anno precedente per le annualità 2015-2016-2017 e 2018 ed in conto residui totali per le annualità 2014) rapportati agli accertamenti in conto competenza per gli esercizi 2014-2018. Su tale valore è stata calcolata la percentuale minima di legge (95% per il 2020, 100% per il 2021 e 100% per il 2022).</p>
Totale entrate e fondo crediti dubbia esigibilità	681.446.000,00	55.448.437,03	123.306.520,83	

1.4 Risultato di Amministrazione presunto.

Nel volume del bilancio finanziario è riportato il calcolo del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019, ammontante ad euro 250.543.436,95. Tale avanzo passa ad un disavanzo di euro 108.003.391,13 a seguito dell'applicazione dei vincoli prescritti dalla normativa ed indicati nella tabella dimostrativa. Il disavanzo presunto consente di riassorbire la quota di disavanzo annuale formatasi a seguito dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui e derivante sostanzialmente dalla costituzione del fondo crediti dubbia esigibilità.

Il calcolo dell'avanzo è stato effettuato partendo dall'avanzo iniziale al 01.01.2019 effettivo pari ad euro 198.205.229,84 a cui si sommano le risultanze contabili già inserite nel sistema informatico dell'ente e quelle che si prevede di inserire entro il 31.12.2019 in relazione agli atti presenti nel sistema informatico alla data di redazione del presente documento.

La composizione del risultato di amministrazione nelle singole cifre è presente nella tabella dimostrativa e registra le seguenti specificità.

Parte accantonata

1) La voce fondo crediti dubbia esigibilità è stata calcolata considerando la quota derivante dal rendiconto 2018, già calcolata con il metodo ordinario previsto dal principio contabile allegato al D.Lgs.118/2011 ss.mm., alla quale sono stati aggiunti gli accantonamenti previsti nel bilancio 2019.

2) Il Fondo contenzioso è pari alla quota stanziata nel rendiconto 2018 a cui viene aggiunto quanto previsto nel bilancio 2019.

3) Negli altri accantonamenti sono compresi gli aumenti contrattuali.

Parte vincolata e destinata

Tutti i suddetti vincoli tengono conto della quota presente nel rendiconto 2019, detratte le rispettive applicazioni effettuate nel bilancio 2019 e delle quadrature di competenza 2019 in relazione agli accertamenti ed agli impegni assunti.

E' evidente che il risultato finale presunto, calcolato alla data di redazione del bilancio, non coinciderà con il risultato finale effettivo, che terrà conto delle effettive risultanze finali al 31.12.2019.

2. LE RISORSE FINANZIARIE

2. LE RISORSE FINANZIARIE

In questo capitolo sono evidenziate le risorse finanziarie complessive previste per l'annualità 2020 del bilancio finanziario 2020-2022, suddivise secondo la classificazione del bilancio. Successivamente le stesse sono confrontate con le somme relative alla prima annualità del bilancio precedente, ovvero il 2019.

I valori indicati per quest'ultimo si riferiscono agli stanziamenti assestati di cui all'ultima variazione di bilancio approvata dal Consiglio Comunale, mentre per il 2020 si riferiscono alle previsioni iniziali.

Le entrate sono ripartite come segue:

titolo 1 - comprende le entrate aventi natura tributaria, soggette a discrezionalità impositiva, che si manifesta mediante regolamenti;

titolo 2 - vi sono iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente per assicurare l'ordinaria attività dell'ente;

titolo 3 - sono incluse tutte le entrate proprie di natura extratributarie, provenienti per la maggior parte da proventi di natura patrimoniale e dall'erogazione di servizi;

titolo 4 - formato da entrate derivanti da alienazioni di beni, da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da privati, destinate a finanziare le spese d'investimento;

titolo 5 - entrate derivanti dalla riduzione di attività finanziarie, quali l'alienazione di partecipazioni, di quote di fondi di investimento e di titoli obbligazionari, la riscossione di crediti e gli eventuali prelievi dai conti di deposito di indebitamento;

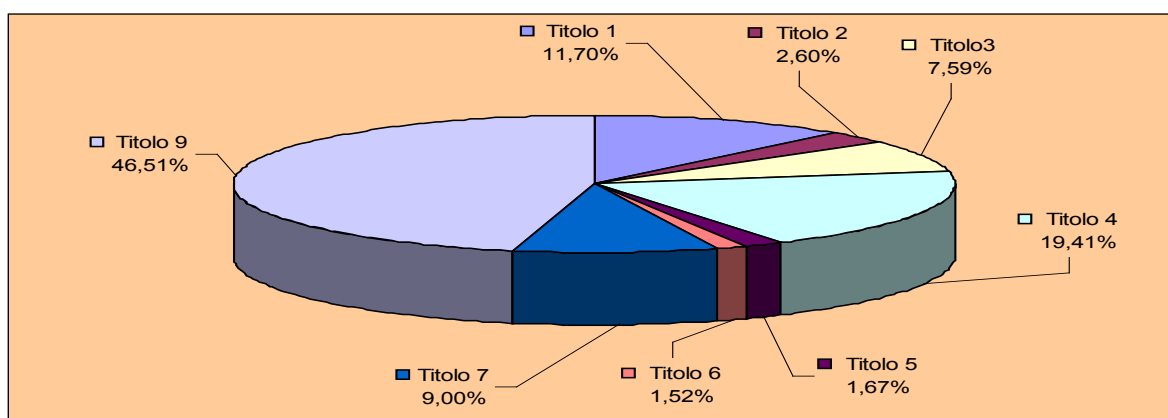
titolo 6 - entrate derivanti dall'accensione di prestiti;

titolo 7 - entrate provenienti dall'istituto Tesoriere, sotto forma di anticipazioni ovvero finanziamento a breve termine;

titolo 9 - comprende le entrate derivanti da operazioni di partite di giro e per conto di terzi.

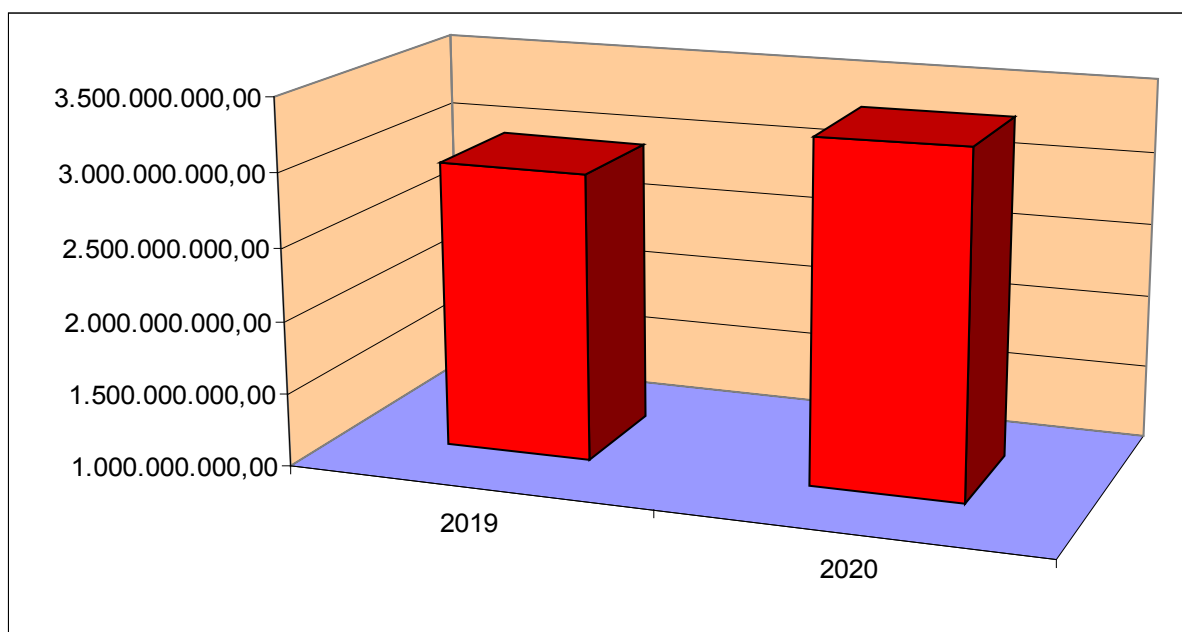
Nella seguente tabella sono evidenziate le componenti delle risorse finanziarie previste per il 2020.

TITOLI DELL' ENTRATA	2020	%
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	389.941.990,87	11,70
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	86.777.891,00	2,60
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	252.788.252,79	7,59
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	646.648.945,05	19,41
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	55.753.132,41	1,67
TITOLO 6 - Accensione prestiti	50.522.489,02	1,52
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	9,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.549.890.000,00	46,51
Totale	3.332.322.701,14	100,00



Nella tabella sottostante, le entrate previste per il 2020 sono confrontate con gli stanziamenti assestati 2019.

TITOLI DELL' ENTRATA	2019	2020
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	376.599.258,35	389.941.990,87
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	90.885.181,92	86.777.891,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	250.959.396,54	252.788.252,79
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	234.225.878,28	646.648.945,05
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	64.738.792,27	55.753.132,41
TITOLO 6 - Accensione prestiti	50.471.170,37	50.522.489,02
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.599.890.000,00	1.549.890.000,00
Totale	2.967.769.677,73	3.332.322.701,14



2.1 ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate sono suddivise per titoli, secondo la fonte di provenienza, a loro volta articolati in tipologie e categorie.

2.1.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate di questo titolo sono suddivise in due tipologie: tributi e fondi perequativi.

Le entrate tributarie sono previste in € 389.941.990,87, con un incremento rispetto all'assestato 2019 di € 13.342.732,52 (3,54%).

La **tipologia 1.01** "Imposte, tasse e proventi assimilati" riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall'ente nell'esercizio della propria capacità impositiva.

Le principali imposte previste in questa tipologia sono:

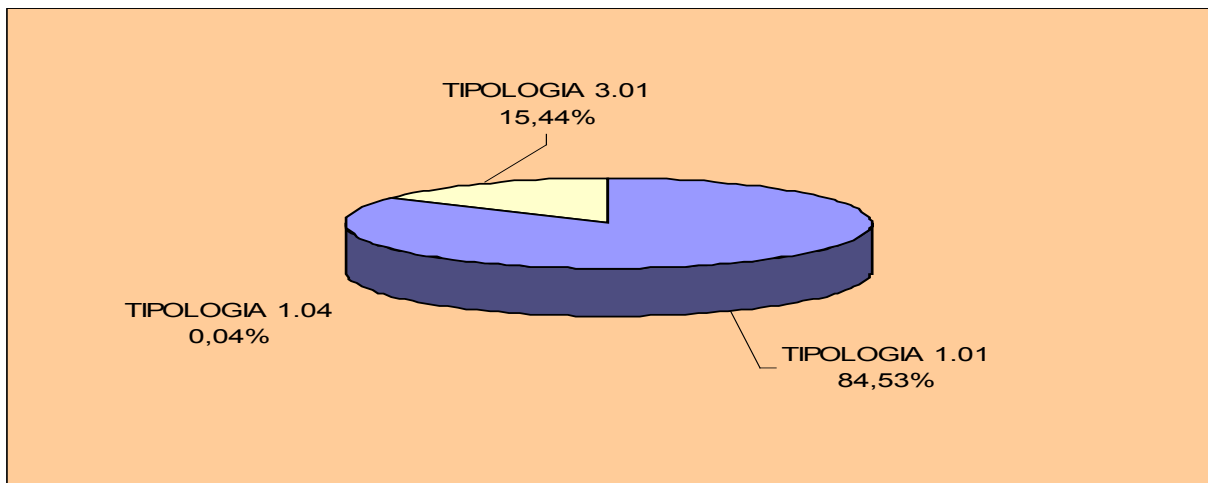
- l'IMU, applicata su tutti gli immobili diversi dall'abitazione principale (ad esclusione di quelli rientranti tra gli immobili di "lusso"), il cui gettito previsto per il 2020 ammonta a € 148.600.000,00 milioni di €, oltre a € 13.000.000,00, previsti a titolo di recupero evasione sulla medesima imposta; per il 2020 si confermano le stesse aliquote del 2019 di cui alla Delibera Consiglio Comunale n. 67/2018;
- l'imposta di soggiorno, a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive (inclusi gli alloggi locati ad uso turistico) ubicate sul territorio comunale, applicata secondo criteri di gradualità in proporzione alla tipologia di struttura ricettiva, sino a € 5,00 per notte di soggiorno. Il gettito è destinato al finanziamento di interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali e ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali. La previsione per il 2020 compreso il recupero evasione è stimata in € 48.800.000,00;
- l'addizionale comunale IRPEF, istituita con D. Lgs. n. 360 del 30/9/98. A partire dal 2012 è stata ridotta dallo 0,3% allo 0,2%. A decorrere dal 2014, è stata introdotta l'esenzione totale per i redditi fino a € 25.000,00 annui. Per gli altri redditi rimane invariata l'aliquota dello 0,2%. Il gettito previsto ammonta a € 9.400.000,00;
- la Tassa sui rifiuti (TARI), la cui riscossione è affidata al soggetto gestore del servizio di smaltimento rifiuti, la cui previsione per il 2020 ammonta complessivamente ad euro a € 108.900.000,00;

La **tipologia 1.04** "Compartecipazione di tributi" comprende la quota di compartecipazione di alcuni tributi erariali, quali l'addizionale comunale sui diritti di imbarco degli aeromobili (previsione € 71.800,00) ed il 5 per mille sull'IRPEF (previsione € 70.000,00). Quest'ultima entrata è destinata ad attività da svolgere in ambito sociale.

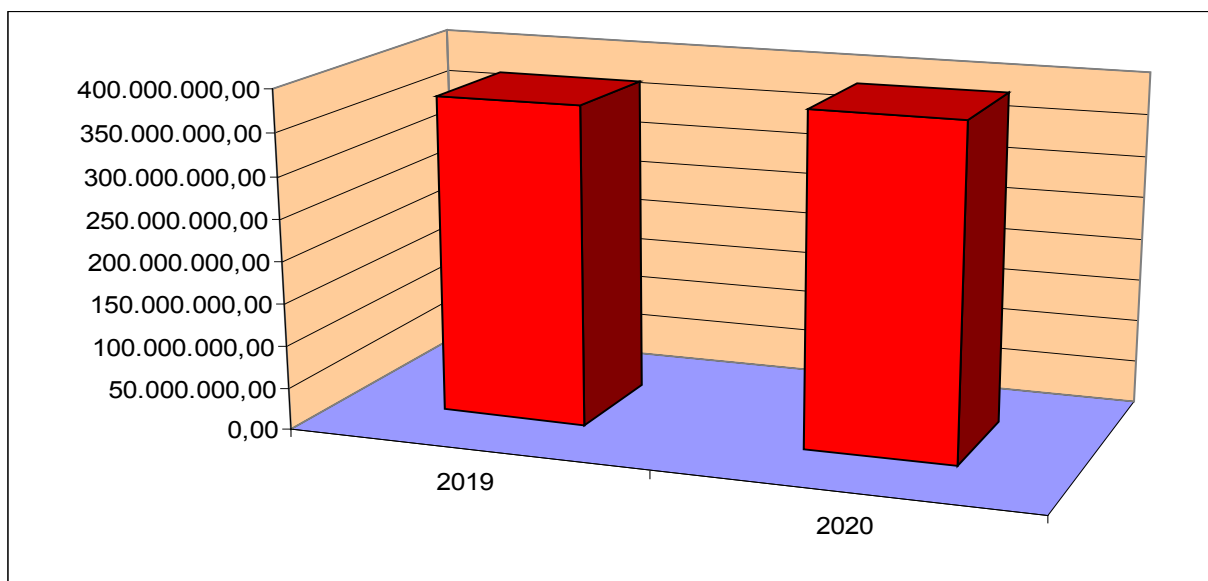
La **tipologia 3.01** "Fondi perequativi da Amministrazioni centrali", nella quale è allocato il Fondo di solidarietà, con una previsione di € 60.200.190,87;

Nelle tabelle seguenti è illustrata la composizione del titolo 1 dell'entrata 2020, successivamente confrontata con gli importi assestati 2019.

TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	%
TIPOLOGIA 1.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati	329.600.000,00	84,53
TIPOLOGIA 1.04 - Compartecipazione di tributi	141.800,00	0,04
TIPOLOGIA 3.01 - Fondi perequativi	60.200.190,87	15,44
Totale	389.941.990,87	100,00



TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	2020
TIPOLOGIA 1.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati	316.399.067,48	329.600.000,00
TIPOLOGIA 1.04 - Compartecipazione di tributi	0,00	141.800,00
TIPOLOGIA 3.01 - Fondi perequativi	60.200.190,87	60.200.190,87
Totale	376.599.258,35	389.941.990,87



2.1.2 ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 tipologie, con riferimento ai soggetti eroganti, e comprendono principalmente contributi finalizzati a spese correnti predeterminate.

La **Tipologia 1.01** “Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche”, comprende i trasferimenti erogati dallo Stato, dalla Regione, dalla Città Metropolitana, dai Comuni e dalle altre amministrazioni pubbliche.

Le principali entrate che afferiscono a questa tipologia, sono le seguenti:

- trasferimenti regionali per viabilità e trasporto pubblico locale, € 36.802.178,86 per la gestione del trasporto pubblico locale;
- trasferimenti dallo Stato, Regione, Società della Salute e altri Enti Pubblici in materia di sicurezza sociale € 25.333.723,99;
- trasferimenti dallo Stato, Regione e altri Enti Pubblici in materia di istruzione € 9.816.000,00;
- trasferimenti dallo Stato, Regione e altri Enti Pubblici in materia di cultura € 718.000,00;
- trasferimenti dallo Stato non finalizzati per € 2.388.401,00;
- contributi di cui al progetto europeo PON-METRO € 2.521.733,69, da destinare a spese sociali ed informatiche;
- contributi da ISTAT, Regione e altri Enti Pubblici per rilevazioni statistiche € 920.000,00;
- contributi dalla Regione in materia abitativa € 500.000,00;
- contributo dallo Stato per Protezione Civile € 253.580,36;
- trasferimenti dalla Stato e dalla Regione per progetti nell’ambito della polizia locale e sicurezza urbana € 964.433,20;
- rimborso dallo Stato minori introiti addizionale comunale IRPEF € 610.000;
- trasferimento dal Comune di Scandicci per quota oneri gestione tramvia € 1.003.389,55;
- trasferimenti dallo Stato ed altri enti pubblici in materia di sviluppo economico € 417.331,11;
- trasferimenti dalla Regione ed altri Enti Pubblici in materia ambientale, € 284,196,48, di cui € 65.000,00, relativi alla gestione del canile rifugio comunale, € 19.621,48 per la manutenzione delle piste pedociclabili ed € 190.000,00 per il progetto di trasformazione del modello di raccolta dei rifiuti.

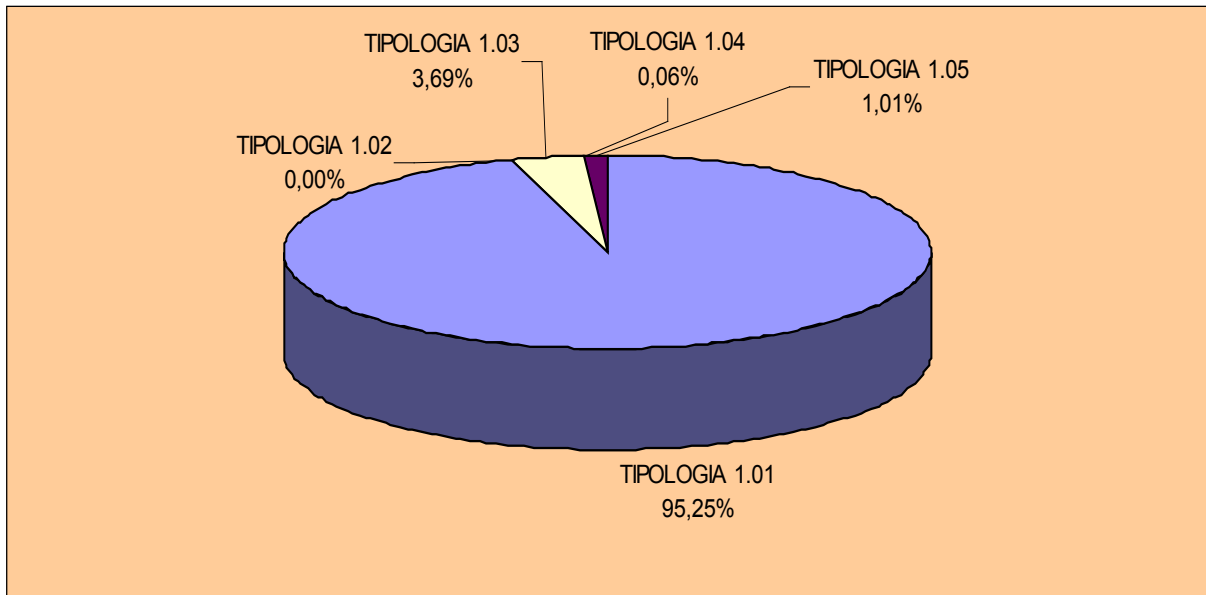
Tipologia 1.03 “Trasferimenti correnti da imprese”, previsione € 3.199.756,78, di cui 808.000,00 da Casa SpA quale contributo integrazione canoni di locazione e, per il resto, riconducibili principalmente a contributi previsti per progetti in ambito culturale, economico, turistico e per viabilità ed infrastrutture.

Tipologia 1.04 “Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private”, previsione € 50.000,00, di cui € 20.000,00 a titolo di contributi per l’ospitalità dei cani presso il canile rifugio comunale.

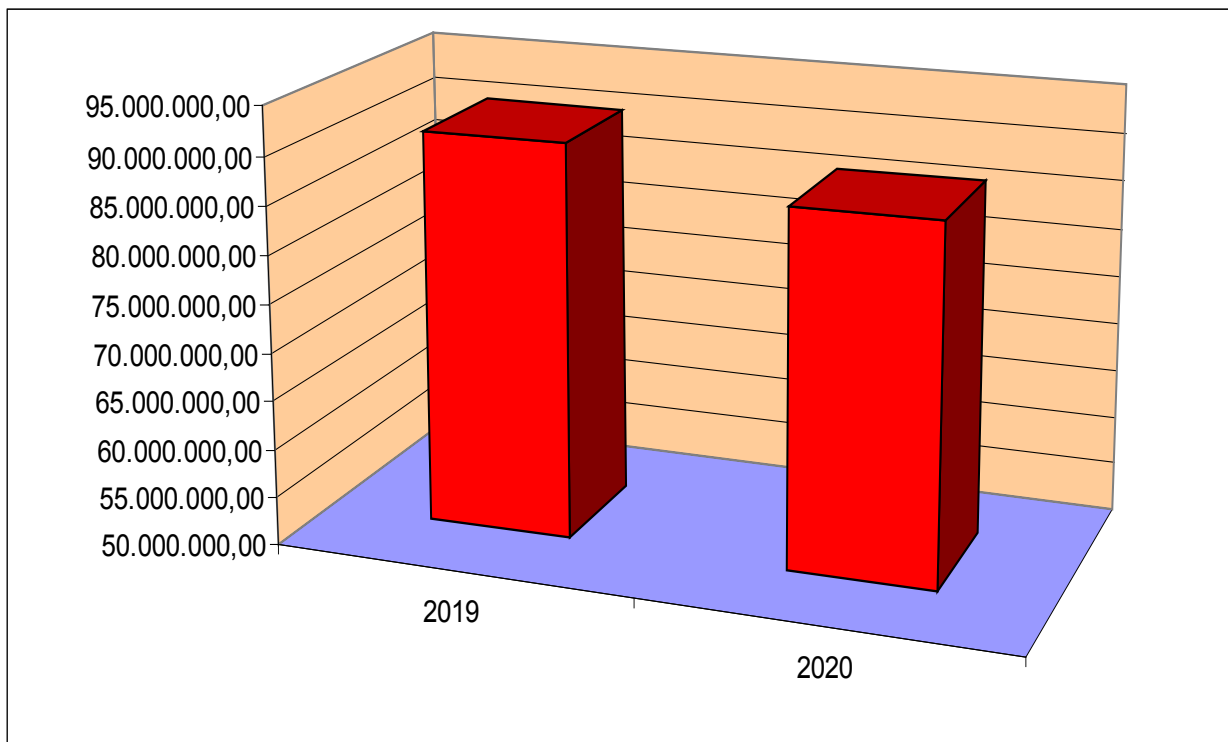
Tipologia 1.05 “Trasferimenti dall’Unione Europea e dal resto del mondo” € 872.868,37, per il finanziamento di progetti europei, principalmente in ambito sociale, culturale, economico ed ambientale.

Nelle tabelle seguenti è illustrata la composizione del titolo 2 dell'entrata 2020, successivamente confrontata con i dati assestati 2019.

TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2020	%
TIPOLOGIA 1.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	82.655.265,85	95,25
TIPOLOGIA 1.02 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00
TIPOLOGIA 1.03 - Trasferimenti correnti da Imprese	3.199.756,78	3,69
TIPOLOGIA 1.04 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private	50.000,00	0,06
TIPOLOGIA 1.05 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	872.868,37	1,01
Totale	86.777.891,00	100,00



TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2019	2020
TIPOLOGIA 1.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	83.385.215,01	82.655.265,85
TIPOLOGIA 1.02 - Trasferimenti correnti da Famiglie	45.780,00	0,00
TIPOLOGIA 1.03 - Trasferimenti correnti da Imprese	2.932.339,96	3.199.756,78
TIPOLOGIA 1.04 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private	981.678,00	50.000,00
TIPOLOGIA 1.05 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	3.540.168,95	872.868,37
Totale	90.885.181,92	86.777.891,00



2.1.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate di questo titolo sono previste per complessivi € 252.788.252,79 e sono suddivise in 5 categorie con riferimento alla loro natura.

La **Tipologia 1** “Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” ammonta ad € 130.475.832,52. Le voci più significative sono:

- diritti di segreteria (servizi demografici, urbanistica, contratti, ambiente, patrimonio, SUAP) € 2.291.500,00;
- canone occupazione spazi ed aree pubbliche (COSAP) € 33.200.000,00, di cui 3.000.000,00 relativi alle violazioni;
- canone installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) € 3.200.000,00, di cui € 400.000,00 relativi alle violazioni;
- canone concessione servizio idrico integrato € 3.626.215,00;
- proventi dai servizi scolastici ed educativi € 12.412.400,00;
- proventi dagli asili nido € 5.410.000,00;
- entrate da musei comunali e mostre € 15.873.000,00 (di cui € 7.737.000,00 relativi alla Firenze Card);
- proventi dai servizi sportivi e ricreativi € 2.571.363,20 derivanti dalle manifestazioni e dalla gestione degli impianti sportivi;
- proventi dai servizi relativi alla viabilità e trasporti € 20.630.000,00 (di cui: concessione del servizio parcheggi € 1.000.000,00; rilascio di contrassegni per l'ingresso nella ZTL e bus turistici € 18.400.000,00, prestazioni effettuate per privati € 430.000,00);
- proventi dai cimiteri e dei servizi funebri, concessione di loculi ed aree cimiteriali € 5.180.000,00;
- concessione servizio distribuzione gas € 602.580,00;
- concessione del campeggio € 445.000,00;
- canoni e proventi da locazione patrimonio abitativo e non abitativo € 21.636.441,66, di cui € 13.800.000,00 relativi ai canoni di locazione degli alloggi E.R.P. gestiti da Casa S.p.A. (analogo importo è inserito nella parte spesa);
- proventi dei mercati € 60.000,00;
- concessione servizio polivalente alimentare di Novoli € 211.662,66;
- proventi per rilascio documentazioni, autorizzazioni e prestazioni rese dal servizio di Polizia Municipale € 829.070,00;
- entrate dai servizi sociali € 455.000,00.

La **tipologia 2** “Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti” € 86.199.506,86.

Le principali voci sono le seguenti:

- proventi infrazioni codice della strada € 68.500.000,00;
- rimborso notifiche infrazioni codice della strada € 8.225.000,00;
- rimborso spese procedurali per notifica verbali infrazione all'estero € 4.550.000,00;
- rimborso spese procedurali € 500.000,00;
- proventi del servizio rimozione e depositaria € 3.124.000,00;
- proventi infrazioni regolamenti comunali € 600.000,00;
- indennità risarcitoria condono edilizio € 100.000,00.

La **tipologia 3** “Interessi attivi” comprende il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, come gli interessi attivi sulle somme depositate presso il conto di tesoreria o presso la Cassa Depositi e Prestiti, sui conti correnti bancari e postali, sulle entrate da riscossione coattiva. L'importo totale previsto è di € 1.296.935,97.

Tipologia 4 “Altre entrate da redditi di capitale”, comprende i dividendi da partecipazioni societarie per una previsione di € 14.700.000,00.

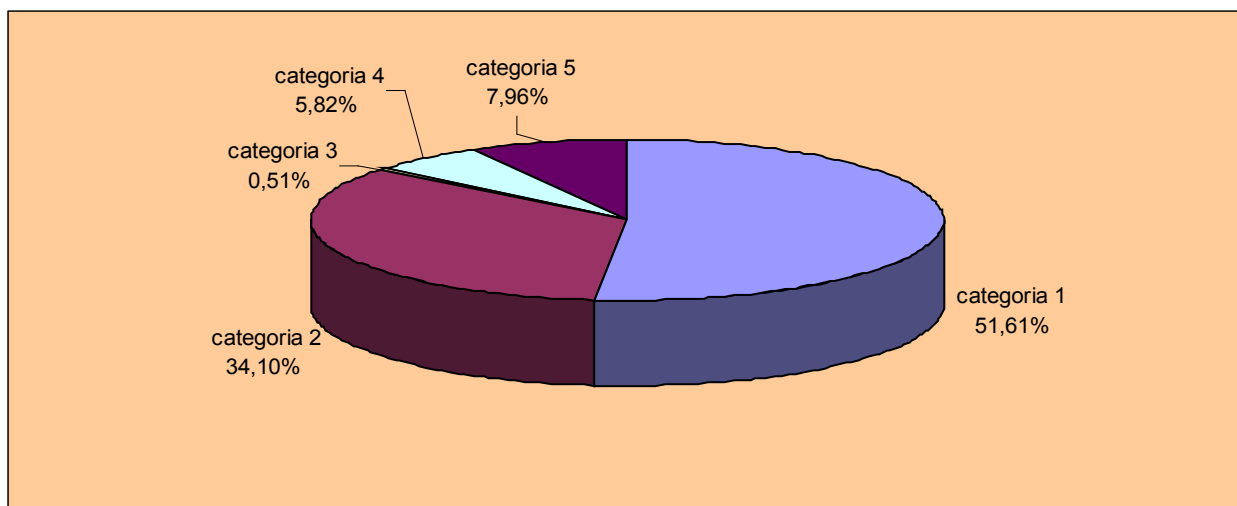
Tipologia 5 “Rimborsi e altre entrate correnti” prevede uno stanziamento € 20.115.977,44.

Le poste più significative di questa categoria sono:

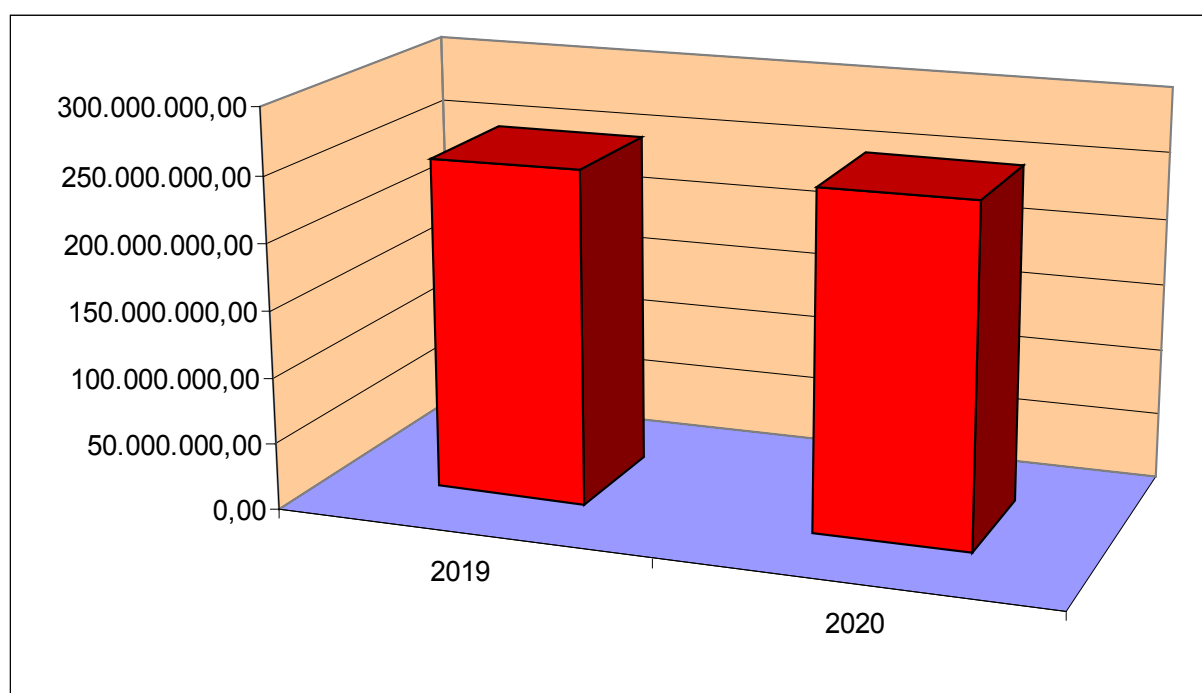
- rimborsi dal Consorzio Società della Salute € 470.000,00;
- rimborso spese sostenute per soggetti incapaci in attesa di nomina del tutore € 550.000,00;
- rimborso spese elettorali dallo Stato e dalla Regione € 3.016.760,00, a cui corrisponde un importo in spesa. Precedentemente queste tipologie di entrata e spesa erano allocate ai servizi per conto terzi, ma secondo i principi dell’armonizzazione contabile devono essere imputate nel bilancio corrente;
- rimborsi da INAIL ed altri istituti previdenziali € 300.000,00;
- rimborsi spese personale comandato da e presso altre amministrazioni € 800.000,00;
- rimborsi per servizi ed installazione apparecchi per distribuzione bevande € 210.084,00;
- rimborso spese procedurali e di notifica per riscossione coattiva € 434.000,00;
- indennizzi assicurativi € 885.000,00;
- rimborsi per rilascio atti dei servizi demografici € 370.000,00;
- rimborsi utenze dalle associazioni sportive concessionarie di servizi € 500.000,00;
- IVA per split payment e reverse charge, per una previsione di € 5.500.000,00, a cui corrisponde apposito importo tra le spese correnti.

Nelle tabelle seguenti è illustrata la composizione del titolo 3 dell’entrata 2020, successivamente confrontata con i dati assestati 2019.

TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2020	%
TIPOLOGIA 1 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	130.475.832,52	51,61
TIPOLOGIA 2 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	86.199.506,86	34,10
TIPOLOGIA 3 - Interessi attivi	1.296.935,97	0,51
TIPOLOGIA 4 - Altre entrate da redditi di capitale	14.700.000,00	5,82
TIPOLOGIA 5 - Rimborsi e altre entrate correnti	20.115.977,44	7,96
Totale	252.788.252,79	100,00



TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2019	2020
TIPOLOGIA 1 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	133.561.610,55	130.475.832,52
TIPOLOGIA 2 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	80.776.882,14	86.199.506,86
TIPOLOGIA 3 - Interessi attivi	1.363.700,60	1.296.935,97
TIPOLOGIA 4 - Altre entrate da redditi di capitale	17.100.000,00	14.700.000,00
TIPOLOGIA 5 - Rimborsi e altre entrate correnti	18.157.203,25	20.115.977,44
Totale	250.959.396,54	252.788.252,79



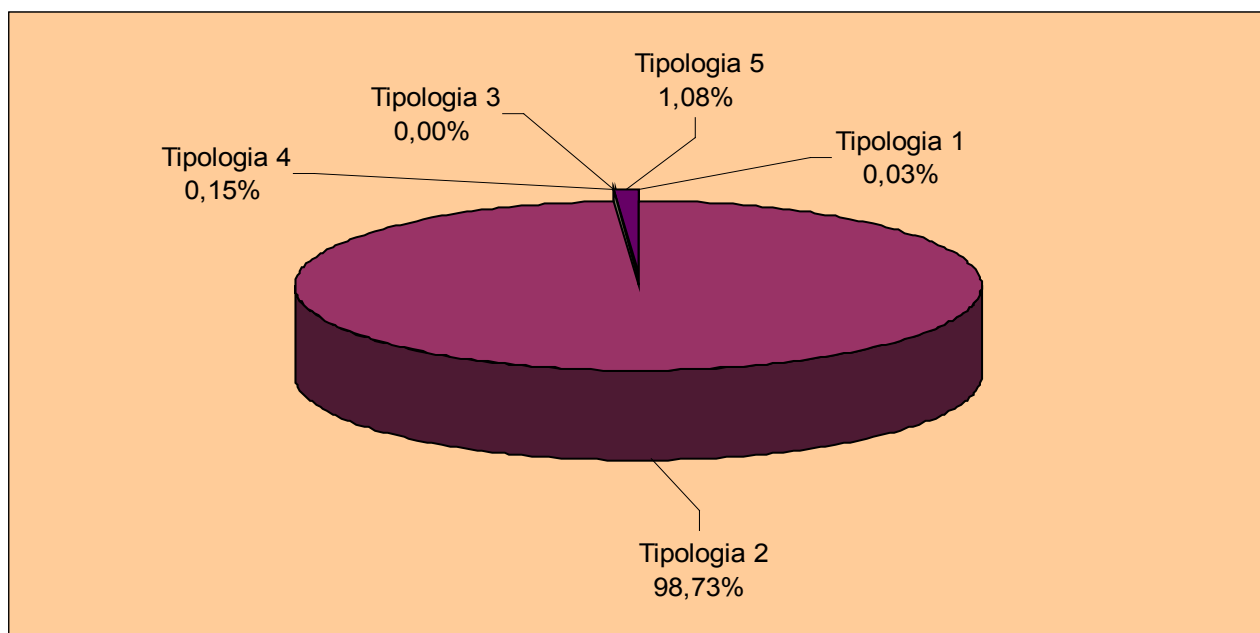
2.1.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 tipologie con riferimento alla loro natura ed alla loro fonte di provenienza.

Sono rappresentate dalle entrate derivanti da tributi in conto capitale (condono edilizio), da contributi agli investimenti da parte di enti pubblici e privati destinati a spese in conto capitale, dalla vendita del patrimonio immobiliare e mobiliare dell'ente, da alienazioni di beni materiali ed immateriali e da altre tipologie di entrate destinate a spese in conto capitale (permessi di costruire e relative sanzioni).

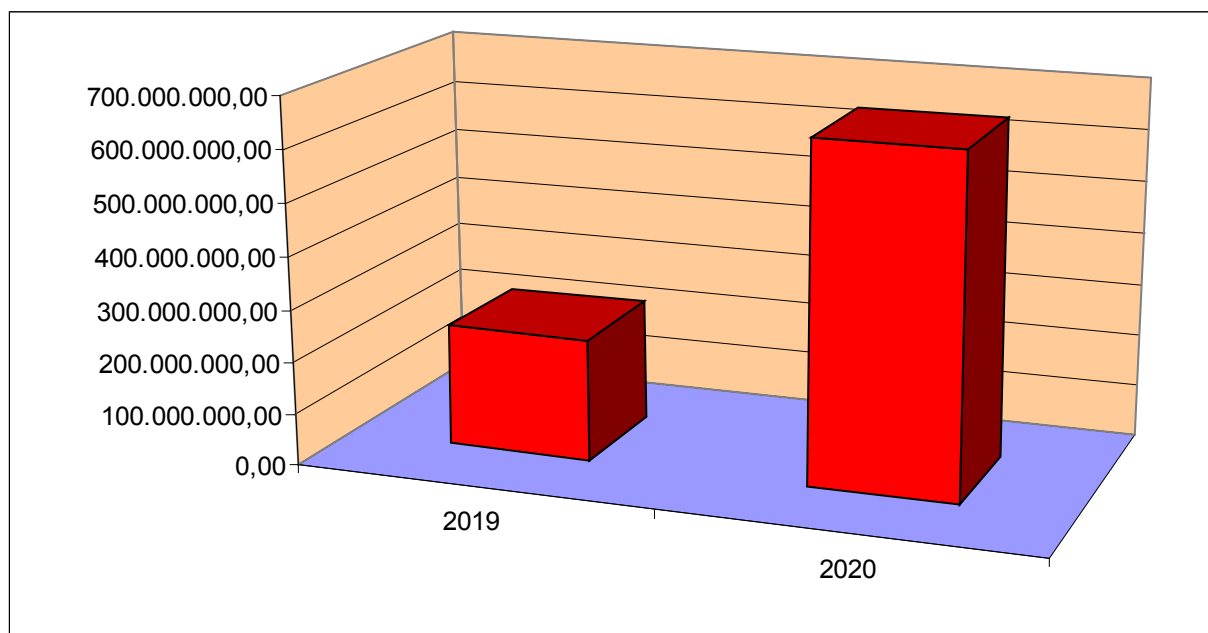
Nella tabella sottostante sono riportati gli importi per l'esercizio 2020 con l'indicazione della percentuale di incidenza di ciascuna tipologia sul volume complessivo del titolo 4.

TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2020	%
TIPOLOGIA 1 - Tributi in conto capitale	200.000,00	0,03
TIPOLOGIA 2 - Contributi agli investimenti	638.448.945,05	98,73
TIPOLOGIA 3 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
TIPOLOGIA 4 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.000.000,00	0,15
TIPOLOGIA 5 - Altre entrate in conto capitale	7.000.000,00	1,08
Totale	646.648.945,05	100,00



Nel prospetto seguente è illustrata la composizione per tipologia del titolo 4 dell'entrata 2020, che viene confrontata con i dati assestati 2019.

TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2019	2020
TIPOLOGIA 1 - Tributi in conto capitale	200.000,00	200.000,00
TIPOLOGIA 2 - Contributi agli investimenti	183.457.288,84	638.448.945,05
TIPOLOGIA 3 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
TIPOLOGIA 4 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	20.731.306,70	1.000.000,00
TIPOLOGIA 5 - Altre entrate in conto capitale	29.837.282,74	7.000.000,00
Totale	234.225.878,28	646.648.945,05



Per quanto attiene alla destinazione alle spese di investimento, si rinvia al piano triennale investimenti 2020-2022 ed all'elenco annuale e programma triennale allegato alle note di aggiornamento al Dup.

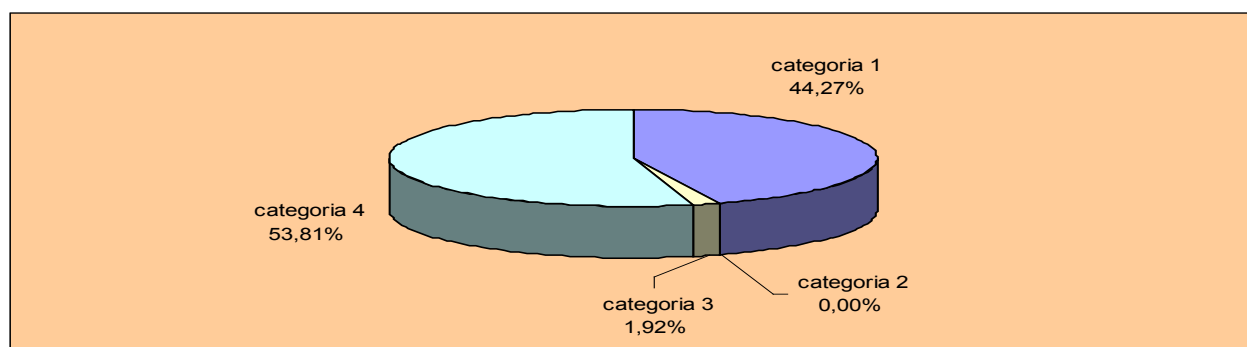
Infine si ricorda che con la Legge di bilancio per il 2017 (n. 232 dell'11 dicembre 2016) è stata prevista la possibilità di utilizzare, a partire dal 1° gennaio 2018, le entrate derivanti da titoli abitativi edilizi e sanzioni ad interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, a risanamento di complessi edilizi nei centri storici e nelle periferie degradate, ad interventi di riuso e di rigenerazione, di demolizione di costruzioni abusive, di acquisizione e realizzazione delle aree verdi per uso pubblico. Tale possibilità è stata utilizzata dall'Ente per il finanziamento della spesa corrente rientrando nella suddetta tipologia, come evidenziato anche nella tabella degli equilibri di parte corrente.

2.1.5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

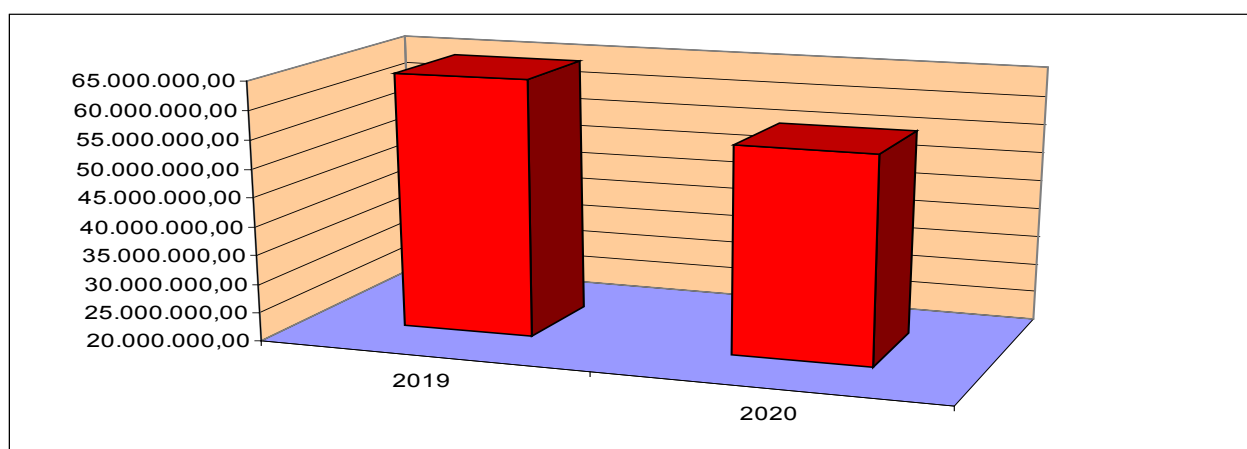
In questo titolo sono indicate le entrate derivanti da alienazioni di attività finanziarie, quali l'alienazione di partecipazioni, di quote di fondi di investimento e di titoli obbligazionari, la riscossione di crediti ed i prelievi dai conti di deposito di indebitamento a carico dell'Ente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati gli importi per l'esercizio 2020, nonché il confronto con le relative somme assestate 2019.

TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2020	%
TIPOLOGIA 1 - Alienazioni di attività finanziarie	24.680.000,00	44,27
TIPOLOGIA 2 - Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00
TIPOLOGIA 3 - Riscossione crediti a medio-lungo termine	1.073.132,41	1,92
TIPOLOGIA 4 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	30.000.000,00	53,81
Totale	55.753.132,41	100,00



TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019	2020
TIPOLOGIA 1 - Alienazioni di attività finanziarie	29.694.317,15	24.680.000,00
TIPOLOGIA 2 - Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00
TIPOLOGIA 3 - Riscossione crediti a medio-lungo termine	44.475,12	1.073.132,41
TIPOLOGIA 4 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	35.000.000,00	30.000.000,00
Totale	64.738.792,27	55.753.132,41



Anche in tal caso, per quanto attiene alla destinazione alle spese di investimento, si rinvia al piano triennale investimenti 2020-2022, mentre si conferma la destinazione del 10% delle previsioni di alienazioni del patrimonio immobiliare ad estinzione indebitamento, come prescritto dalla normativa ed evidenziato anche nel prospetto degli equilibri.

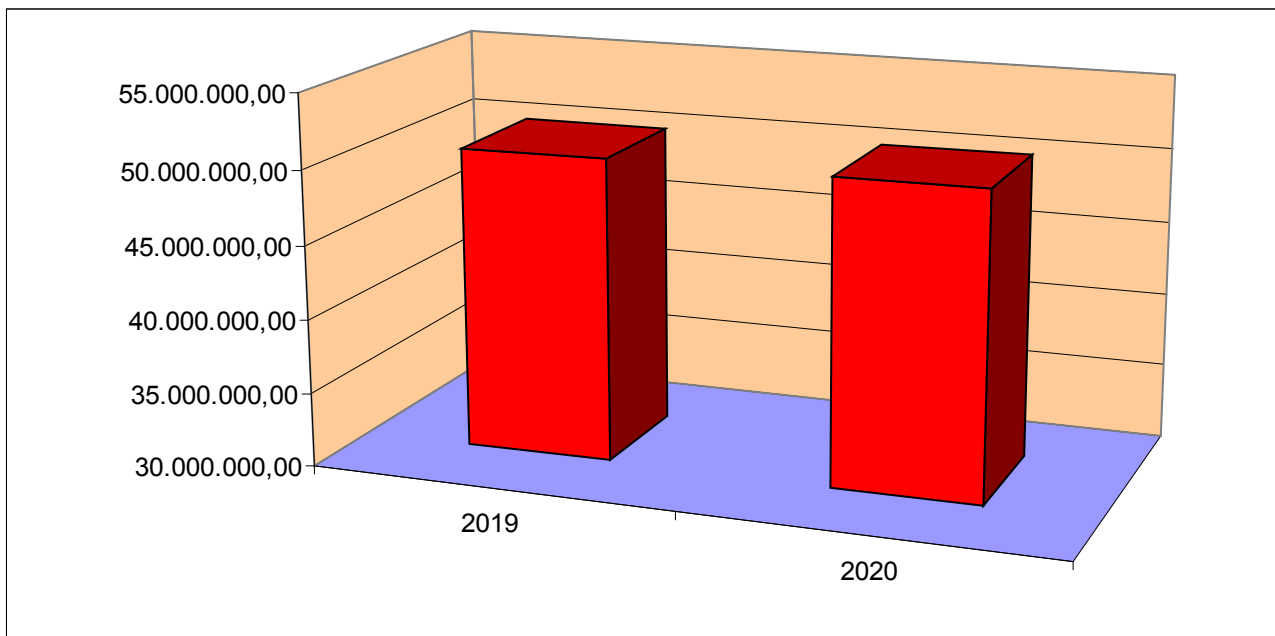
2.1.6 ACCENSIONE PRESTITI

In questo titolo sono indicate le entrate previste derivanti dall'accensione di indebitamento destinati a finanziare le spese in conto capitale.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati gli importi previsti per tipologia per l'esercizio 2020 ed il loro confronto con quelli assestati 2019.

TITOLO 6 - Accensione prestiti		2020	%
TIPOLOGIA 1 - Emissione di titoli obbligazionari		0,00	0,00
TIPOLOGIA 2 - Accensione di prestiti a breve		0,00	0,00
TIPOLOGIA 3 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine		50.522.489,02	100,00
TIPOLOGIA 4 - Altre forme di indebitamento		0,00	0,00
Totale		50.522.489,02	100,00

TITOLO 6 - Accensione prestiti		2019	2020
TIPOLOGIA 1 - Emissione di titoli obbligazionari		0,00	0,00
TIPOLOGIA 2 - Accensione di prestiti a breve		0,00	0,00
TIPOLOGIA 3 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine		50.471.170,37	50.522.489,02
TIPOLOGIA 4 - Altre forme di indebitamento		0,00	0,00
Totale		50.471.170,37	50.522.489,02



Il nuovo indebitamento è una delle fonti di finanziamento delle opere pubbliche e delle altre spese d'investimento. Per il triennio 2020-2022 viene previsto per una somma complessiva di € 139.643.095,52 di cui € 50.522.489,02 nel 2020, € 44.982.000,00 nel 2021 e € 44.138.606,50 nel 2022.

L'indebitamento sarà reperito mediante contrazione di mutui con Cassa Depositi e Prestiti, oppure ricorrendo all'apertura di credito "*Ambiente Urbano And Smart Firenze*" con Banca Europea degli Investimenti. Le modalità di assunzione del debito verranno valutate di volta in volta tenuto conto della tipologia degli investimenti da finanziare, delle condizioni di mercato, dei tassi offerti e dell'esigenza di una equilibrata ripartizione del medesimo tra tasso fisso e variabile. In particolare, i tassi fissi offerti saranno valutati in funzione dello spread finanziario equivalente, ricavato dall'applicazione delle curve forward, e dello spread su tasso variabile offerto. L'assunzione di nuovo indebitamento deve comunque essere valutata nel corso dell'esercizio, anche in funzione delle conseguenze che potrebbe generare sul rispetto degli equilibri di bilancio. Inoltre, si evidenzia come l'assunzione di una parte dell'indebitamento previsto nel 2020 (pari a € 9.480.000) viene in parte mitigata dall'estinzione anticipata mutui relativa ad operazioni di gestione del patrimonio.

Le previsioni di spesa per la restituzione del debito inserite nel bilancio di previsione 2020-2022 sono state calcolate utilizzando le curve *forward* dei tassi di mercato (Euribor a 3-6-12 mesi) rilevate alle ore 15:30 del 01/10/2019. Per tali previsioni è stato considerato non solo il debito già contratto, ma anche l'ammontare dei mutui che si prevede di assumere conformemente a quanto previsto dal bilancio negli anni 2020 e 2021, oltre che ovviamente per quelli ancora da assumere nell'anno 2019. Per quanto riguarda la quota interessi relativa ai mutui assunti nell'esercizio 2015, è previsto un contributo dello Stato a totale rimborso, per i primi 5 anni dell'ammortamento: per il principio dell'integrità del bilancio tali poste sono state inserite sia in entrata che in uscita ed è stato pertanto istituito un apposito stanziamento per la contabilizzazione di tali interessi. L'ipotesi fatta per il calcolo del capitale e degli interessi aggiuntivi in seguito al ricorso al nuovo indebitamento è un ammortamento della durata di 15 anni, a capitale costante e a tasso variabile, con uno spread pari alla media ponderata tra quello applicato da BEI tra quello praticato attualmente da Cassa Depositi e Prestiti, con pesi pari alle percentuali di distribuzione dei nuovi mutui degli ultimi tre anni tra i due istituti. Tale ipotesi è indicativa e costituisce unicamente limite all'indebitamento per quanto attiene il calcolo degli stanziamenti inseriti per l'ammortamento del debito, ma non un vincolo preciso sulla tipologia di indebitamento da assumere, che dovrà seguire le logiche sopra richiamate, previa valutazione delle condizioni di mercato vigenti al momento della stipula dei contratti.

Gli oneri connessi alle fidejussioni già rilasciate dal Comune per mutui contratti dalle società sportive, sono invece stati inseriti, come gli scorsi anni, insieme alla quota capitale in apposito fondo e calcolati sulla base dei piani di ammortamento dei mutui garantiti.

Sulla base delle predette previsioni, nonché di quelle inerenti i contratti in derivati descritte nell'apposita nota, è stata determinata, per ciascuno degli esercizi 2020-2021-2022, la capacità di indebitamento ai sensi dell'art. 204 comma 1 del D.Lgs. 267/2000. Per tale calcolo si rimanda all'apposita tabella allegata al Bilancio Finanziario, nella quale è stata aggiunta una specifica voce relativa al contributo in conto interessi che lo Stato attribuisce ai Comuni per i mutui assunti nell'annualità 2015, ai sensi della Legge di Stabilità 2015 art. 1 comma 540. Da tali dati, che misurano la capacità residua di indebitamento, emerge che l'Ente può sostenere l'assunzione del nuovo debito previsto dal PTI 2020-2022, in quanto rispetta ampiamente le condizioni di cui all'art.204 del Tuel.

Nella tabella che segue sono riportati i mutui in essere al 1° gennaio 2020 a carico dell'Ente, distinto per istituto di credito, debito ancora da ammortizzare e relative quote capitali e interessi

previste nell'annualità 2020. Nel calcolo è stata aggiunta una riga al fine di considerare anche i mutui in corso di assunzione nel 2019 e il loro presunto ammortamento (capitale e interessi) nel 2020.

Istituto Mutuante	Contratti all'1/1/20	Debito Residuo all'1/1/20	Quota Capitale Bilancio 2020	Quota Interessi Bilancio 2020	Totale stanziamento Bilancio 2020
Cassa Depositi e Prestiti SpA e MEF	63	62.617.335,15	5.301.637,18	763.505,35	6.065.142,53
Intesa San Paolo	15	19.385.340,84	2.207.634,56	539.643,61	2.747.278,17
Istituto per il Credito Sportivo	24	4.928.840,89	439.806,18	13.793,32	453.599,50
Banca Nazionale del Lavoro	1	1.975.686,18	439.041,38	-	439.041,38
Banca Europea Investimenti	34	247.510.617,19	27.363.390,81	2.769.088,06	30.972.478,87
Nuovi mutui in corso di assunzione	-	17.482.051,38	1.165.470,10	74.786,85	1.236.146,23
Totale Mutui	137	353.899.871,63	36.916.980,21	4.160.817,19	41.913.686,68
BOC 5 – 6 DEXIA CREDIOP	2	123.343.218,14	6.631.651,00	-	6.631.651,00
Totale prestiti obbligazionari	2	123.343.218,14	6.631.651,00	-	6.631.651,00
Totale posizioni debitorie	139	477.243.089,77	43.548.631,21	4.160.817,19	48.545.337,68

Di seguito viene presentata la situazione delle fidejussioni attivate dal Comune ed in essere al 01.01.2020.

**ELENCO FIDEIUSSIONI CONCESSE DAL COMUNE DI FIRENZE ED IN ESSERE AL
01/01/2020**

N°	Società	Delibera di Consiglio	Istituto Mutuante	Importo Mutuo (in euro)	Data Contratto	Tasso	Ammortamento		
							Durata (anni)	Inizio	Fine
1	Floriagafir Bellariva	268/32 del 18/04/2005	Istituto per il Credito Sportivo	112.000,00	27/06/2005	Fisso	15	01/07/2005	30/06/2020
2	Firenze Sud	520/78 del 25/07/2005	Banca Toscana Spa	383.300,00	20/01/2006	Variabile	15	01/07/2006	30/06/2022
3	Floriagafir V.le Malta	622/62 del 25/09/2006	Istituto per il Credito Sportivo	526.960,00	25/10/2006	Fisso	15	01/11/2006	31/01/2023
4	UISP Comitato di Firenze per Pavoniere	615/59 del 01/10/2007	Istituto per il Credito Sportivo	1.743.000,00	17/11/2007	Variabile	15	01/06/2008	31/05/2023
5	US Settignanese	822/103 del 15/12/2008	Istituto per il Credito Sportivo	228.030,00	26/03/2009	Variabile	15	01/04/2009	31/03/2024
6	Laurenziana	58/10 del 21/03/2011	Istituto per il Credito Sportivo	175.000,00	23/05/2011	Fisso	10	01/06/2011	31/05/2021
7	Audace Legnaia	70/11 del 21/03/2011	Istituto per il Credito Sportivo	410.000,00	23/05/2011	Fisso	15	01/06/2011	31/05/2026
8	Pino Dragons	85/12 del 21/03/2011 e 137/20 del 18/04/2011	Istituto per il Credito Sportivo	647.900,00	23/05/2011	Variabile	15	01/12/2011	30/11/2026
9	Centro Sportivo Galluzzo	69/661 del 20/12/2012	Istituto per il Credito Sportivo	198.000,00	26/02/2013	Fisso	10	01/03/2013	28/02/2023
10	ASSI Giglio Rosso	574/69 del 23/12/2013	Cassa di Risparmio di Firenze	80.000,00	27/12/2013	Variabile	10	28/12/2013	27/12/2023
11	Kodokan	629/70 del 23/12/2013	Istituto per il Credito Sportivo	670.000,00	24/12/2013	Variabile	15	01/01/2014	31/12/2028
12	Aletica Castello	65/745 del 15/12/2014	Banca di Credito Cooperativo di Pontassieve Soc. Coop.	335.000,00	24/12/2014	Variabile	14	23/12/2015	22/12/2028
13	Firenze Ovest	63/763 del 19/12/2016	Banca di Credito Cooperativo Soc. Coop.	100.000,00	30/12/2016	Variabile	7	01/01/2017	31/12/2023

Al 1° gennaio 2020 il debito residuo complessivo a carico dell'ente, considerando anche i mutui in corso di assunzione (per cui si assume un importo pari alla differenza tra la previsione di bilancio e i mutui già assunti), ammonterà a € 477.243.089,27, tutti in ammortamento. Tale debito ha una vita media residua di 6 anni e 11 mesi, in lieve calo rispetto al dato registrato negli anni precedenti. Il tasso medio ponderato, tenuto conto della curva forward dei tassi del 21 novembre 2019 è pari al 2.88%, leggermente inferiore al dato rilevato lo scorso anno (2,97%) e in costante trend decrescente

negli ultimi anni (era al 4.89% nel 2009, al 4.44% nel 2012, al 4.06% nel 2015 e al 3.32% nel 2017). Questa ulteriore riduzione è dovuta soprattutto alla possibilità per l'Ente di indebitarsi, anche nel 2019, a tassi più bassi rispetto a quelli di mercato, con particolare riferimento alle condizioni offerte da BEI nell'ambito dell'apertura di credito denominata "Ambiente Urbano And Smart Firenze", ma anche alla scelta di assumere una crescente quota di indebitamento a tasso variabile, che ha consentito di beneficiare del perdurante basso livello dei tassi di interesse a breve termine, al momento ancora in territorio negativo.

Inoltre, l'operazione di rinegoziazione di alcuni mutui effettuata nel giugno 2015 con Cassa Depositi e Prestiti ha generato un risparmio in conto interessi per gli anni successivi, dal 2017 al 2020, del quale si è tenuto conto in fase di predisposizione del Bilancio di Previsione.

Altri benefici importanti sono derivati dalla scelta di procedere all'estinzione anticipata parziale di un mutuo oneroso assunto con Cassa di Risparmio di Firenze SpA (ora banca Intesa), contratto rep. 62822 del 31/12/2009, al tasso fisso del 3,688%, che ha fortemente ridotto l'onere finanziario dovuto per gli anni ancora in ammortamento.

Per quanto riguarda composizione e rischio di tasso, il portafoglio debito - al lordo dell'effetto dei derivati e al netto delle scelte sui nuovi mutui in corso di assunzione - vede la quota a tasso variabile salire al 46.3% del portafoglio. Con le decisioni di nuovo indebitamento assunte negli ultimi anni, si è pertanto riequilibrata la composizione del portafoglio, dove la quota fissa scende al 53.7% così distribuita: 26.5% a tasso fisso puro, 0.4% con barriera su tasso variabile e 26.8% per l'applicazione del *floor* dei relativi *Interest Rate Swap*.

L'andamento dello stock di debito previsto, tenuto conto delle previsioni di rimborso delle quote capitale e del nuovo indebitamento, presenta una lieve riduzione nell'anno 2020, in virtù del fatto che l'assunzione dell'intero nuovo indebitamento viene in parte mitigata a previsione dall'estinzione anticipata prevista, come meglio precisato sotto. Anche negli anni successivi lo stock di debito non subirà grandi variazioni: lieve incremento nel 2021 e leggera riduzione nel 2022.

	Debito Residuo inizio anno	Quote Capitale	Estinzione anticipata	Nuovo Debito	Aggiustamento	Debito Residuo fine anno
2008	464.912.929,41	30.431.253,14	2.483.201,26	48.248.319,37	-36.751,37	480.210.043,01
2009	480.210.043,01	32.996.460,70	0,00	47.950.305,03	-34.975,18	495.128.912,16
2010	495.128.912,16	35.385.159,09	1.684.236,40	89.883.611,50	-39.798,72	547.903.329,45
2011	547.903.329,45	38.341.195,20	0,00	44.000.499,00	-40.251,25	553.522.382,00
2012	553.522.382,00	35.138.835,38	9.574.153,16	2.850.000,00	-0,03	511.659.393,43
2013	511.659.393,43	34.885.520,00	439.113,64	14.348.250,00	-0,99	490.683.008,80
2014	490.683.008,80	35.532.538,92	599.787,85	250.000,00	0,04	454.800.682,07
2015	454.800.682,07	33.444.886,96	714.170,43	53.666.322,85	0,10	474.307.947,63
2016	474.307.947,63	34.570.833,97	664.398,82	33.063.380,16	0,00	472.136.095,00
2017	472.136.095,00	34.172.924,41	0,00	52.111.725,05	-0,80	490.074.894,84
2018	490.074.894,84	37.769.488,63	3.707.152,62	31.950.006,68	0,00	480.548.260,27
2019	480.548.260,27	40.323.873,97	1.206.666,37	38.225.369,84	0,00	477.243.089,77
2020	477.243.089,77	43.548.631,21	9.570.000,00	50.522.489,02	0,00	474.646.947,58
2021	474.646.947,58	43.864.615,52	200.000,00	44.982.000,00	0,00	475.564.332,06
2022	475.564.332,06	46.670.855,31	200.000,00	44.138.606,50	0,00	472.832.083,25

Al momento sono previste estinzioni anticipate per i seguenti importi: € 9.570.000,00 nel 2020, € 200.000,00 nel 2021 e 2022. Tali somme saranno rivenienti in parte da alienazioni ordinarie o di beni soggetti a Federalismo Demaniale (D.Lgs. 85/2010) e in parte da un'operazione di gestione

immobiliare da realizzare con INVIMIT Sgr S.p.A., i cui proventi sono previsti nell'esercizio 2020. Al Servizio Economico Finanziario è demandata la selezione delle posizioni di mutuo da estinguere sulla base delle condizioni finanziarie e dei relativi risparmi per l'Ente.

Al Servizio Economico Finanziario è altresì demandata la valutazione e l'attuazione di operazioni di ristrutturazione del debito e di rinegoziazione mutui, con particolare riferimento a quelle che Cassa Depositi e Prestiti propone periodicamente. Tali interventi dovranno rispettare il principio della convenienza economico-finanziaria, da attuare con la riduzione del valore attuale dei prestiti.

Per quanto attiene alla gestione attiva del debito, tutti gli strumenti di indebitamento (mutui, prestiti obbligazionari, contratti in derivati) vengono monitorati sia attraverso le informazioni fornite periodicamente dagli istituti di credito contraenti, che attraverso InSito l'apposito sistema informatico in dotazione al Servizio Economico-Finanziario. Tale sistema viene altresì utilizzato per guidare la scelta delle caratteristiche del nuovo indebitamento verso soluzioni di maggior convenienza per la gestione ottimale del portafoglio debito e per valutare eventuali operazioni di ristrutturazione del debito e/o estinzione anticipata, come quelle messe in atto negli esercizi precedenti.

Informazioni sui contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Alla data del 01/01/2020 il Comune di Firenze ha in essere 6 contratti di *Interest Rate Swap*, a copertura delle emissioni obbligazionarie denominate BOC5 e BOC6.

Nella tabella seguente sono riportati per ogni contratto in derivati il BOC sottostante (e la relativa quota), l'istituto contraente, la durata residua espressa in anni, la prossima rata in scadenza, la valorizzazione (*fair value*) al 01/01/2020 e le condizioni di tasso sia in entrata che in uscita:

TABELLA INTEREST SWAP

N°	Banca	Nozionale residuo	Durata residua	Prossima rata	MTM FAIR VALUE	Ricevuto		Pagato	
						Tasso	Rischio	Tasso	Rischio
BOC 6 Dexia	Dexia Crediop	4 579 919,28 €	15,96	16/12/2020	2 517 760,03 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 6 ML	Merrill Lynch	4 579 919,28 €	15,96	16/12/2020	2 517 760,03 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 6 UBS	UBS	4 579 919,28 €	15,96	16/12/2020	2 517 760,03 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 5 Dexia	Dexia Crediop	36 534 486,77 €	15,94	09/12/2020	19 540 518,23 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 5 ML	Merrill Lynch	36 534 486,77 €	15,94	09/12/2020	19 540 518,23 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
BOC 5 UBS	UBS	36 534 486,77 €	15,94	09/12/2020	19 540 518,23 €	Euribor 12 M + 0.0625	Variabile	(Euribor 12 M + Collar 6.1195/7.9275 su Euribor 12 M) + 0.0625	Variabile coperto
TOTAL		123 343 218,15 €			66 174 834,78 €				

Si fa presente che il *fair value* è stato determinato utilizzando l'applicativo InSito, in dotazione al Servizio Economico Finanziario, che consente a questo Ente di poter valorizzare i propri contratti di indebitamento in tempo reale in funzione delle vigenti curve di tasso *forward*. Il meccanismo di calcolo è coerente con le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394.

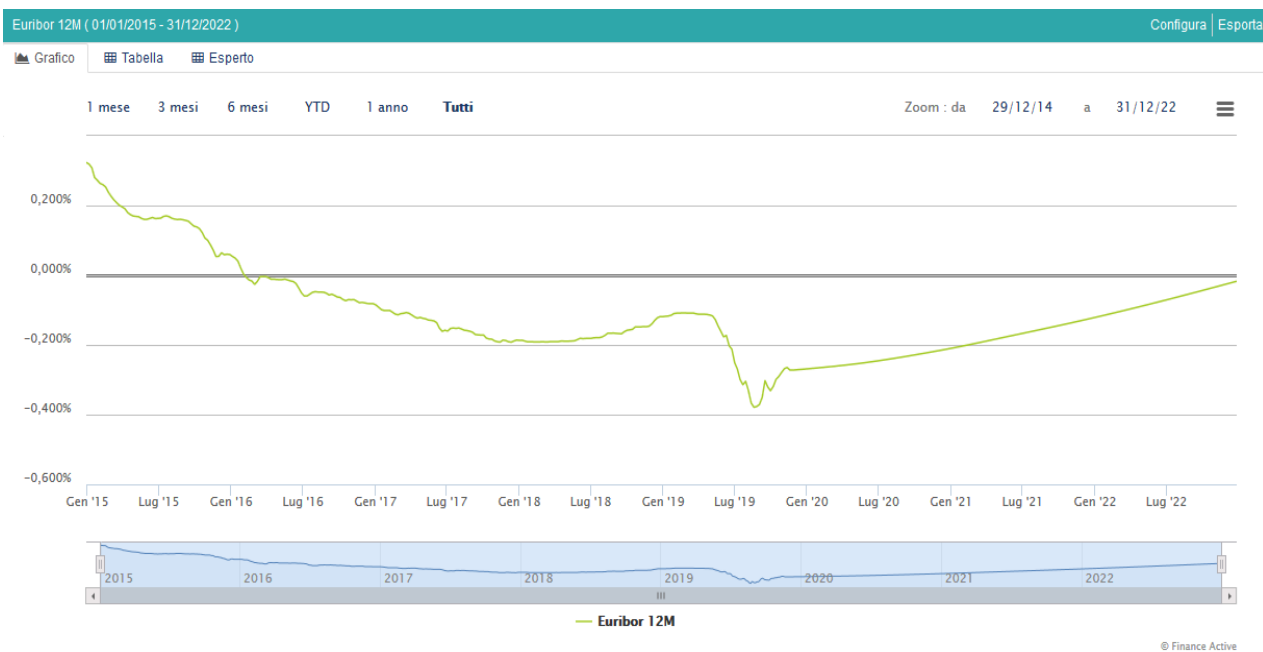
Per quanto riguarda il nozionale residuo, la valorizzazione alla data del 01/01/2020 - calcolata con il medesimo applicativo - è pari a complessivi € 125.466.479,71 a fronte di un debito residuo nominale di € 123.343.218,14: trattandosi di prestiti a tasso variabile tale differenza di € 2.123.261,57 è pari all'attualizzazione dei relativi spread (0,063%), peraltro più bassi rispetto alle attuali condizioni di mercato.

Debito sottostante	Data di scadenza	Debito residuo	Fair Value al 01/01/2020	(MtM-Rateo di interessi) / Debito residuo	Tasso fisso equivalente
BOC 5	09/12/2035	109 603 460,30 €	111 489 889,25 €	101.72 %	0.28 %
BOC 6	16/12/2035	13 739 757,84 €	13 976 590,46 €	101.72 %	0.28 %
Totale		123 343 218,14 €	125 466 479,71 €		

Le somme per far fronte ai flussi in uscita di tali contratti in derivati sono stanziare negli esercizi 2020, 2021 e 2022 e sono determinati calcolando, per ciascuna rata, la differenza tra le somme da ricevere e quelle da pagare a partire dal tasso rilevato sulla curva forward del parametro di riferimento, in corrispondenza della data di scadenza. Tale differenziale viene contabilizzato al netto. La curva forward utilizzata per il calcolo delle previsioni è stata quella rilevata alle ore 15:30 del 1° ottobre 2019. Nella tabella sottostante tale onere, stanziato in bilancio, è riportato in maniera dettagliata:

N° Copertura	Banca	DIFFERENZIALE IRS IN USCITA		
		2020	2021	2022
BOC 6 - Dexia	Dexia Crediop	301.422,43	285.783,75	267.040,14
BOC 6 - MLB	Merrill Lynch	301.422,43	285.783,75	267.040,14
BOC 6 - UBS	UBS	301.422,43	285.783,75	267.040,14
BOC 5 - Dexia	Dexia Crediop	2.403.920,52	2.280.192,03	2.131.106,46
BOC 5 - ML	Merrill Lynch	2.403.920,52	2.280.192,03	2.131.106,46
BOC 5 - UBS	UBS	2.403.920,52	2.280.192,03	2.131.106,46
Totale		8.116.028,83	7.697.927,35	7.194.439,78

Tale differenziale è determinato in massima parte dalla perdurante eccezionalità dell'attuale situazione, che vede ancora tassi di mercato particolarmente bassi. Addirittura, tra maggio e agosto 2019 c'è stato un ulteriore sensibile calo, salvo un piccolo rimbalzo nei mesi successivi, come evidenziato nel grafico sottostante, dove viene presentato altresì l'andamento dell'Euribor a 12 mesi, sulla base delle aspettative espresse dalla curva forward che non prevedono nei prossimi anni un sostanziale mutamento dello scenario. La lieve crescita della coda della curva consentirà tuttavia una riduzione del differenziale annuo complessivo da stanziare in bilancio negli esercizi 2021 e 2022.



Considerando anche gli interessi sul debito sottostante (peraltro pari a zero per tutto il triennio) siamo anche in grado di determinare, per ciascuno degli esercizi 2020, 2021 e 2022, il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente (TFSCFS), pari all'incidenza dell'onere finanziario complessivo sul debito nominale. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio. Dalla seguente tabella si nota come tale onere sia sostanzialmente costante, in virtù del floor sugli IRS relativi ai BOC 5 e 6 (6.182%), anche se su questo dato grava l'onere aggiuntivo connesso ai tassi negativi dell'Euribor12m:

	2020	2021	2022
Totale IRS	8 116 028,83 €	7 697 927,35 €	7 194 439,78 €
Totale interessi su BOC	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Diff.IRS + Interessi su BOC	8 116 028,83 €	7 697 927,35 €	7 194 439,78 €
Debito Residuo	123 343 218,14 €	116 711 567,14 €	109 949 720,38 €
TFSCFS	6,580%	6,596%	6,543%

Per un'analisi più completa, i predetti dati devono essere letti nel contesto del portafoglio debito complessivo, sommando gli oneri per swap agli interessi su mutui e BOC, e rapportandoli all'indebitamento residuo a inizio anno. Si nota che nel triennio 2020-2022, l'incidenza finanziaria complessiva sul debito residuo a inizio anno, è prevista su livelli sostanzialmente inferiori a quelli registrati nel 2019 e tendenzialmente decrescenti.

Questo trend di riduzione dell'onere finanziario medio, che prosegue anche negli anni 2021 e 2022, è dovuto sia alla possibilità per l'Ente di indebitarsi a tassi più bassi rispetto a quelli di mercato, sia all'incremento della quota parte di indebitamento a tasso variabile, che permette di beneficiare della citata riduzione dei tassi.

Anno	Oneri Interest Rate Swap	Interessi su Mutui e BOC	Totale Interessi sul Debito	Debito residuo a inizio anno	Incidenza %
2009	5.459.465,73	18.338.664,92	23.798.130,65	480.210.043,01	4,96%
2010	10.339.482,21	12.640.352,74	22.979.834,95	495.128.912,16	4,64%
2011	9.132.960,78	14.374.804,45	23.507.765,23	547.903.329,45	4,29%
2012	7.813.769,03	15.550.128,50	23.363.897,53	553.522.382,00	4,22%
2013	10.017.123,81	10.709.293,10	20.726.416,91	511.659.393,43	4,05%
2014	9.239.532,49	10.224.501,33	19.464.033,82	490.683.008,80	3,97%
2015	9.153.466,47	8.860.988,49	18.014.454,96	454.800.682,07	3,96%
2016	9.180.844,14	7.619.570,76	16.800.414,90	474.307.947,63	3,54%
2017	8.953.389,47	6.774.256,41	15.727.645,88	472.136.095,00	3,33%
2018	8.714.713,10	6.177.559,56	14.892.272,66	490.074.894,84	3,04%
2019	8.239.012,65	5.623.493,88	13.862.506,53	480.548.260,27	2,88%
2020	8.116.028,83	4.160.817,19	12.276.846,02	477.243.089,77	2,57%
2021	7.697.927,35	4.215.282,86	11.913.210,21	474.646.947,58	2,51%
2022	7.194.439,78	3.993.440,96	11.187.880,74	475.564.332,06	2,35%

2.1.7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE/TESORIERE

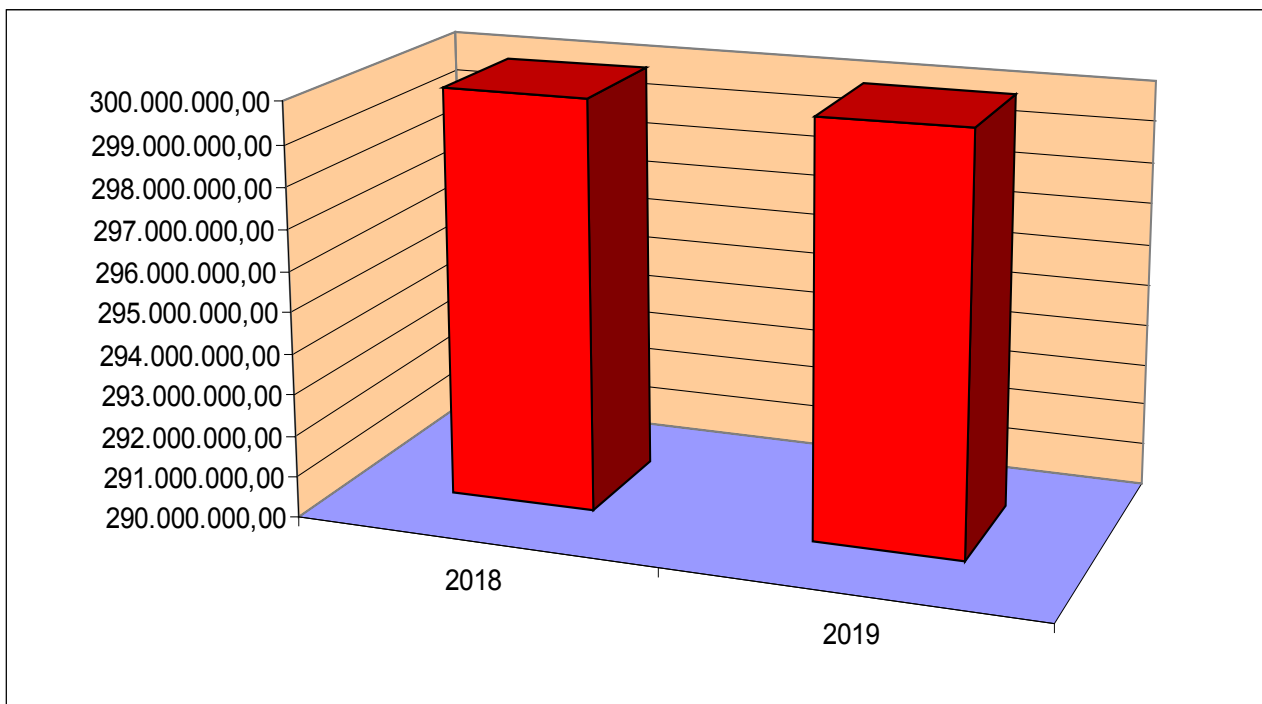
Questo titolo comprende principalmente le entrate derivanti dalle anticipazioni effettuate dall'istituto tesoriere, per far fronte a momentanee carenze di cassa dell'Ente.

Il suddetto importo rappresenta gli utilizzi ed i rientri previsti, a prescindere dall'importo deliberato e concedibile dal Tesoriere.

Nelle tabelle seguenti è riportato l'importo previsto per il 2020, il quale è successivamente confrontato con i dati assestati 2019.

TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2020	%
TIPOLOGIA 1 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	100,00
Totale	300.000.000,00	100,00

TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2019	2020
TIPOLOGIA 1 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00
Totale	300.000.000,00	300.000.000,00

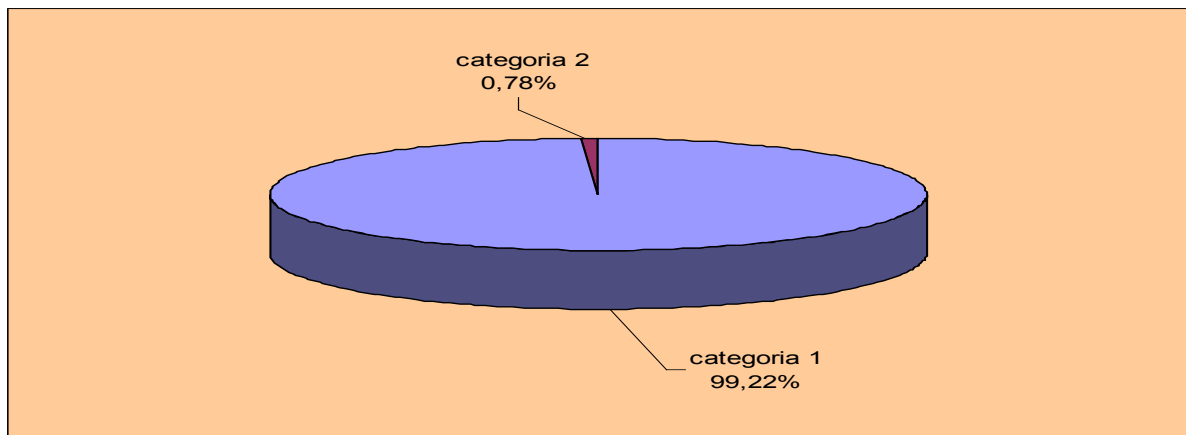


2.1.8 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

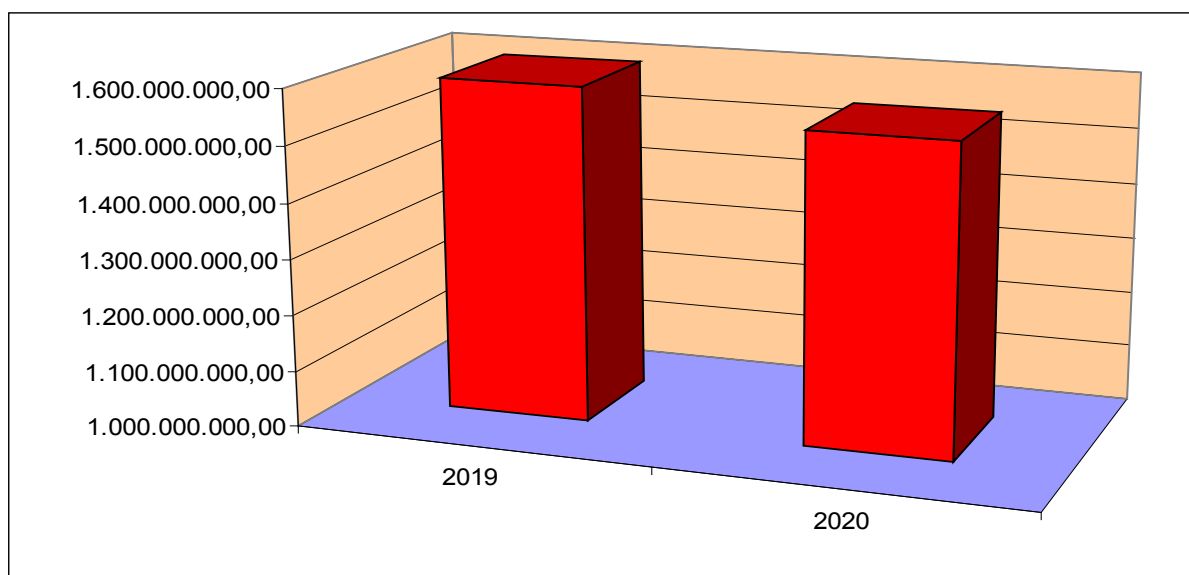
Questo titolo comprende le entrate derivanti da operazioni o da servizi effettuati per conto di terzi. Trattasi di transazioni per le quali l'ente non ha discrezionalità alcuna nel decidere gli importi, i tempi, ed i destinatari della spesa, così come indicato nel principio di competenza finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

Nelle tabelle seguenti sono riportati gli importi previsti per il 2020, i quali sono successivamente confrontati con i dati assestati 2019.

TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2020	%
TIPOLOGIA 1 - Entrate per partite di giro	1.537.760.000,00	99,22
TIPOLOGIA 2 - Entrate per conto terzi	12.130.000,00	0,78
Totale	1.549.890.000,00	100,00



CATEGORIE	2019	2020
TIPOLOGIA 1 - Entrate per partite di giro	1.537.760.000,00	1.537.760.000,00
TIPOLOGIA 2 - Entrate per conto terzi	62.130.000,00	12.130.000,00
Totale	1.599.890.000,00	1.549.890.000,00



3. LA SPESA

3.1 ANALISI DELLE SPESE

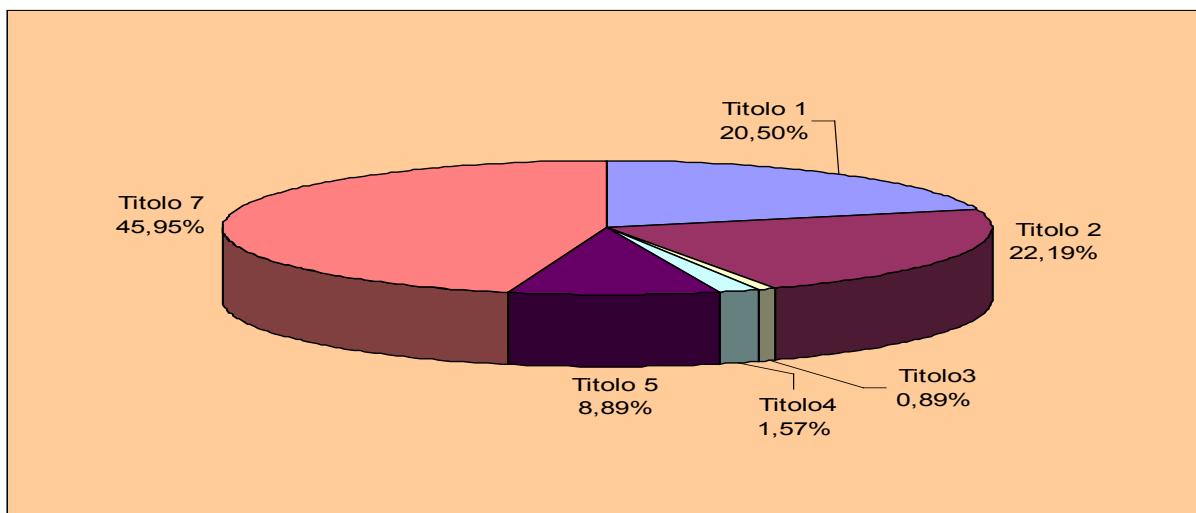
In questo capitolo sono evidenziate le spese complessive del bilancio. Il D. Lgs.118/2011, integrato con il D. Lgs. 126/2014, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede per queste una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Queste si distinguono ulteriormente in sei "Titoli", che a loro volta si suddividono in "Macroaggregati", secondo la loro natura economica, individuata sulla base del titolo giuridico. Ai fini della gestione e rendicontazione i macroaggregati sono ripartiti in capitoli e articoli, che troveranno la loro rappresentazione nel PEG.

In questa sezione viene effettuata un'analisi delle spese per titoli nel loro dettaglio per l'annualità 2020.

I titoli della spesa sono i seguenti:

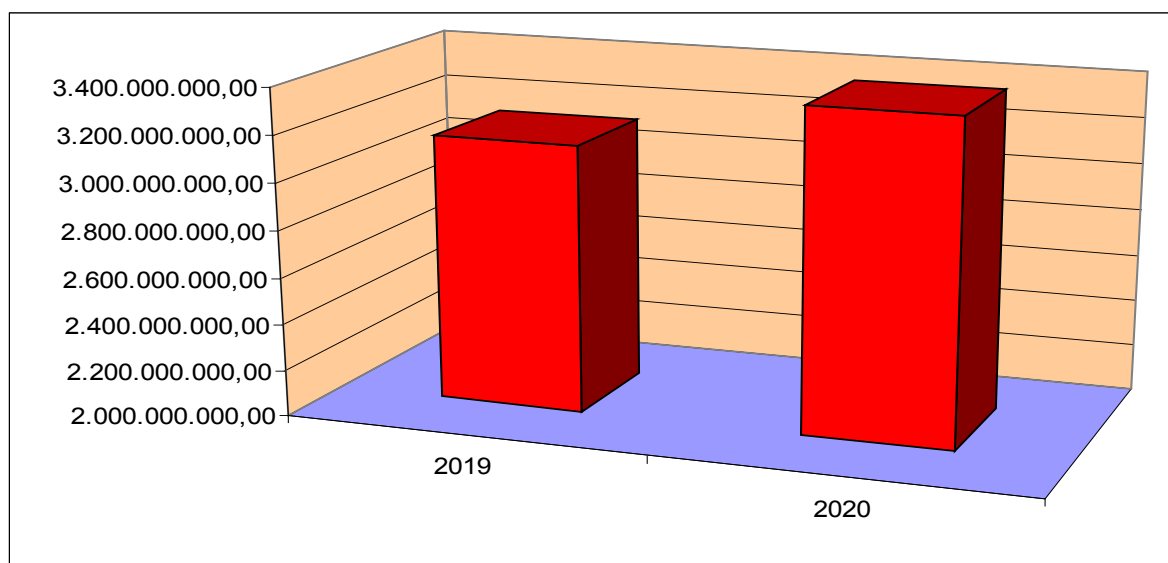
- titolo 1 - Spese correnti: comprendono le spese per funzionamento e la gestione dei servizi erogati dall'ente come asili, scuole, assistenza, cultura, spese per stipendi, manutenzioni ordinarie, utenze, ecc.
- titolo 2 - Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.
- titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente.
- titolo 4 - Spese per rimborso prestiti: sono i rimborsi delle quote capitali dei mutui contratti per finanziare gli investimenti;
- titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;
- titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art.195 del Tuel.

TITOLI DELLA SPESA	2020	%
TITOLO 1 - Spese correnti	691.451.046,18	20,50
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	748.522.922,30	22,19
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	30.000.000,00	0,89
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	53.118.631,21	1,57
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	8,89
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.549.890.000,00	45,95
Totale	3.372.982.599,69	100,00



Nella tabella che segue, le spese previste per il 2020, suddivise per titoli, sono confrontate con i dati assestati 2019.

TITOLI DELLA SPESA	2019	2020
TITOLO 1 - Spese correnti	690.296.823,66	691.451.046,18
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	452.339.484,10	748.522.922,30
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	49.166.641,47	30.000.000,00
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	53.639.973,08	53.118.631,21
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.599.890.000,00	1.549.890.000,00
Totale	3.145.332.922,31	3.372.982.599,69



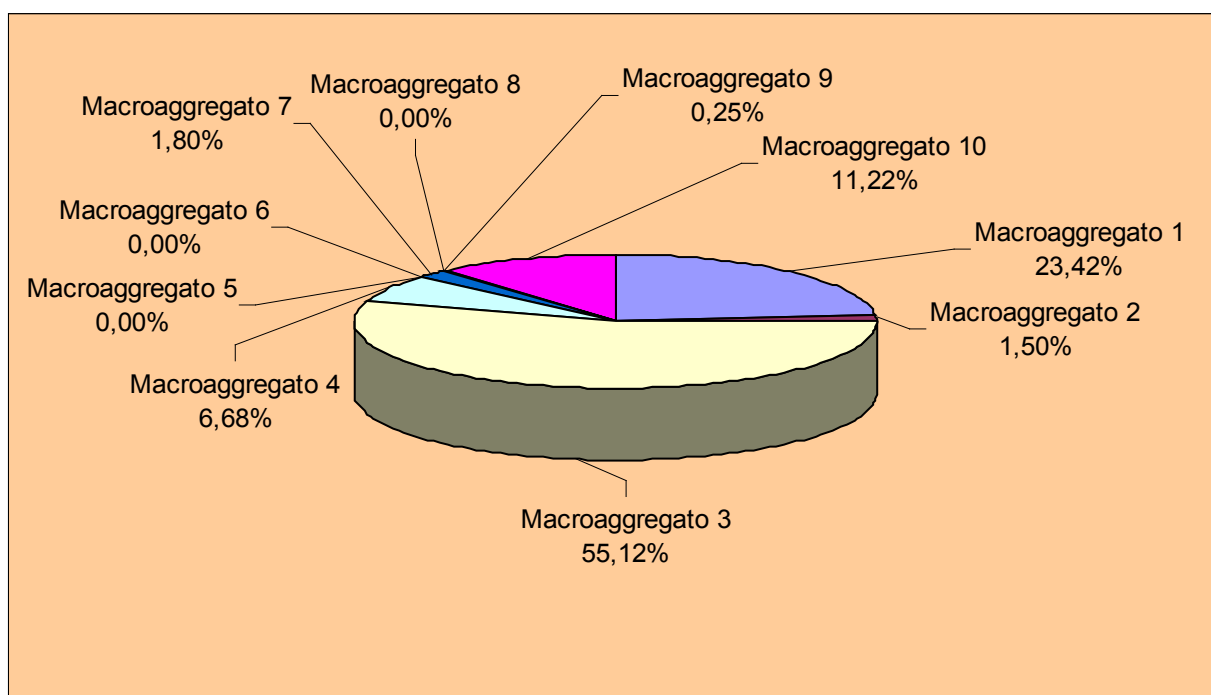
3.1.1 SPESE CORRENTI

Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla gestione ordinaria ovvero il corrente funzionamento dell'ente e si distinguono, come previsto dai macroaggregati, in spese per il personale, acquisto di beni e servizi, utilizzo di beni di terzi, erogazione di contributi, interessi passivi, imposte e tasse, rimborsi vari. Tra le spese correnti sono inclusi anche i fondi crediti dubbia esigibilità, il fondo di riserva ed il fondo passività potenziali.

L'ammontare di dette spese per l'annualità 2020 è pari a € 691.451.046,18; tra queste sono compresi € 91.594.103,37 per spese finalizzate e strettamente correlate, che trovano copertura con entrata previste nei titoli I, II e III, ovvero con contributi erogati da enti pubblici e privati e sponsorizzazioni per il finanziamento della rispettiva spesa.

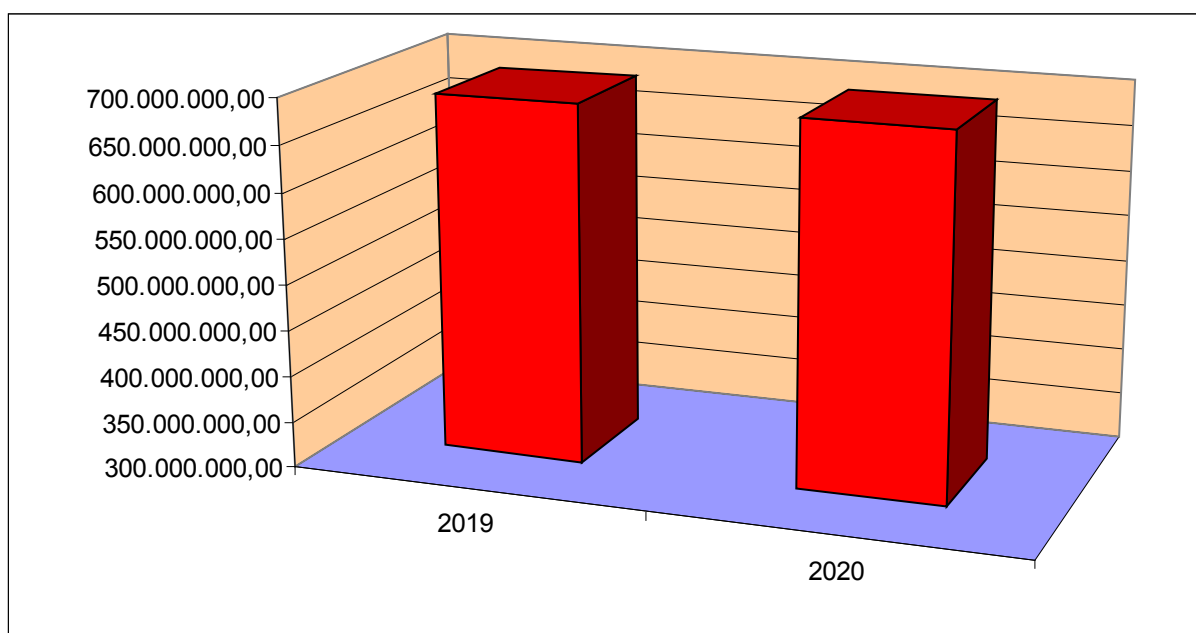
La spesa è articolata per macroaggregati come segue:

TITOL0 1 - Spese correnti per macroaggregati	2020	%
1 - Redditi da lavoro dipendente	161.970.018,16	23,42
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.345.497,51	1,50
3 - Acquisto di beni e servizi	381.150.446,50	55,12
4 - Trasferimenti correnti	46.188.859,12	6,68
5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
6 - Fondi perequativi	0,00	0,00
7 - Interessi passivi	12.458.846,02	1,80
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.733.900,00	0,25
10 - Altre spese correnti	77.603.478,87	11,22
Totale	691.451.046,18	100,00



Nella tabella seguente le spese previste per il 2020, suddivise per macroaggregati, sono confrontate con le previsioni assestate del 2019.

TITOLO 1 - Spese correnti per macroaggregati	2019	2020
1 - Redditi da lavoro dipendente	162.000.821,83	161.970.018,16
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.707.797,70	10.345.497,51
3 - Acquisto di beni e servizi	377.772.098,93	381.150.446,50
4 - Trasferimenti correnti	51.231.926,26	46.188.859,12
5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
6 - Fondi perequativi	0,00	0,00
7 - Interessi passivi	13.984.306,53	12.458.846,02
8 - Altre spese per redditi da capitale	0	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.105.319,04	1.733.900,00
10 - Altre spese correnti	71.494.553,37	77.603.478,87
Totale	690.296.823,66	691.451.046,18



Di seguito è illustrata la destinazione finale di queste spese finalizzate al funzionamento dell'ente ed all'erogazione dei servizi, confrontate con quelle assestate dell'esercizio 2019 per le medesime finalità.

Macroaggregato 1 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente. Rispetto al 2019 si registra un leggerissimo decremento pari allo 0,02%.

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli. La spesa presenta un lieve decremento del 3,38% .

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative a: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali,

contratti di servizio pubblico, servizi legali, servizi informatici e telecomunicazioni. La spesa prevista per il 2020 presenta un lieve incremento dello 0,89% rispetto all'assestato 2019;

Macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), alle famiglie, alle imprese ed alle istituzioni sociali private. La previsione 2020 presenta un decremento del 9,69% rispetto all'assestato nel 2019.

Macroaggregato 7 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e su altre forme di indebitamento contratte, oltre ad alcune tipologie di minore entità. La previsione per il 2020, presenta un decremento del 10,91% rispetto al 2019, generato dall'effetto di tassi particolarmente bassi e di un indebitamento bilanciato tra tasso fisso e variabile;

Macroaggregato 9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative a rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), a rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, a rimborsi di imposte e tasse non dovute. La previsione 2020 registra un decremento del 44,16% rispetto all'assestato 2019.

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato in uscita (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), fondi rischi, IVA a debito, premi assicurativi, spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni. La previsione per il 2020 presenta un incremento dell'8,54% per effetto, principalmente, dell'incremento degli stanziamenti dei fondi crediti dubbia esigibilità in applicazione della normativa vigente.

Nella tabella seguente, sono rappresentate le spese correnti 2020 sopra illustrate, suddivise per missioni e programmi e confrontate con quelle assestate 2019.

TITOLO 1 - Spese correnti per missione/programma	2019	2020
01.01 Organi istituzionali	10.679.113,88	10.912.606,47
01.02 Segreteria generale	2.736.726,74	2.652.557,12
01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	19.017.222,51	17.882.824,06
01.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	6.187.086,12	5.600.369,38
01.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5.100.057,48	5.225.302,28
01.06 Ufficio tecnico	14.195.209,87	12.017.536,12
01.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	6.242.630,53	7.019.443,78
01.08 Statistica e sistemi informativi	7.252.808,08	7.843.883,39
01.10 Risorse umane	28.803.150,11	27.581.067,49
01.11 Altri servizi generali	10.555.465,58	9.361.449,49
02.01 Uffici giudiziari	337.725,49	1.101.737,42
03.01 Polizia locale e amministrativa	55.315.256,81	55.610.769,55
03.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	407.471,47	1.024.276,59
04.01 Istruzione prescolastica	17.218.562,91	16.055.107,82
04.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	1.050.816,19	907.793,99
04.06 Servizi ausiliari all'istruzione	32.414.740,61	31.682.571,64
04.07 Diritto allo studio	750.000,00	800.000,00
05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	3.816.767,77	2.928.233,62
05.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	38.269.526,01	37.985.509,24
06.01 Sport e tempo libero	10.154.842,26	10.067.554,62
06.02 Giovani	2.064.529,67	2.071.000,00
07.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	2.552.482,72	2.269.802,13
08.01 Urbanistica e assetto del territorio	4.851.691,11	4.443.588,22
08.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	14.289.317,42	14.050.440,85

09.01 Difesa del suolo	13.300,00	80.000,00
09.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	14.009.433,55	13.941.096,44
09.03 Rifiuti	88.470.877,57	92.442.054,65
09.04 Servizio idrico integrato	265.681,32	276.957,26
09.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	441.036,39	466.036,39
09.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	125.111,57	54.348,12
10.01 Trasporto ferroviario	257.446,20	180.327,22
10.02 Trasporto pubblico locale	58.580.470,75	64.607.135,19
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	37.634.815,75	38.768.396,42
11.01 Sistema di protezione civile	1.071.011,60	1.187.199,66
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	39.690,00	39.690,00
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	47.816.103,14	45.560.984,20
12.02 Interventi per la disabilità	5.026.059,44	4.185.000,00
12.03 Interventi per gli anziani	15.591.188,81	14.730.994,08
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	7.527.537,52	6.105.486,44
12.06 Interventi per il diritto alla casa	2.640.287,50	3.329.787,50
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	39.984.562,14	37.030.904,83
12.08 Cooperazione e associazionismo	1.442.586,29	1.442.586,29
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	1.533.889,08	1.678.237,88
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	45.249,42	45.249,42
14.01 Industria PMI e Artigianato	697.417,33	702.109,48
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	4.448.783,89	4.408.409,03
14.03 Ricerca e innovazione	398.900,00	336.400,00
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.301.000,00	985.000,00
15.02 Formazione professionale	893.843,63	827.000,00
17.01 Fonti energetiche	10.000,00	0,00
19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	596.600,00	610.180,00
20.01 Fondo di riserva	3.045.556,95	3.075.054,06
20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	48.095.192,63	55.448.437,03
20.03 Altri Fondi	5.586.155,17	3.515.028,55
50.01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	8.442.834,68	8.294.530,77
60.01 Restituzione anticipazione di tesoria	1.000,00	1.000,00
TOTALE	690.296.823,66	691.451.046,18

Nella missione 20 programma 02 risulta accantonato il Fondo passività potenziali a seguito contenzioso, finalizzato alla copertura di eventuali spese che possano derivare da sentenza definitiva, nei casi di contenzioso in cui l'ente abbia significative probabilità di soccombenza. Gli importi accantonati ammontano a € 3.000.000,00 per ciascun esercizio del triennio 2020/2022. Inoltre nella suddetta missione risulta accantonata la quota delle rate scadenti nel rispettivo anno e connesse alle fidejussioni rilasciate negli anni passati, cos' come riportate nella parte delle entrate riguardanti l'indebitamento.

NOTA INFORMATIVA SULL'IMPIEGO DELLE RISORSE DERIVANTI DAGLI INTROITI DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO

I comuni capoluogo di provincia, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011, possono istituire un'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive ubicate sul proprio territorio, da applicare, secondo criteri di gradualità in proporzione al prezzo, sino a euro 5 per notte di soggiorno. Il gettito è destinato al finanziamento di interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali e ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.

Il Comune di Firenze, con provvedimento adottato dal Consiglio Comunale, in concomitanza all'approvazione del bilancio di previsione 2011, ha stabilito di istituire la predetta imposta a decorrere dal 1° luglio 2011, definendo le misure della medesima ed ha approvato il relativo regolamento, che è stato soggetto a successive integrazioni e modificazioni. Le tariffe sono state recentemente integrate a valere dal 1.01.2020 con deliberazione di Giunta n.483/2019.

All'art. 2 del regolamento è previsto che il gettito dell'imposta sia destinato, nel rispetto delle finalità stabilite dalla legge, a finanziare gli interventi previsti nel bilancio. Per l'esercizio 2020 è stimata un'entrata di € 48.800.000,00 che si prevede di destinare alle seguenti finalità:

INTERVENTI FINANZIATI	IMPORTO
Contributo Fondazione Maggio Musicale Fiorentino	4.500.000,00
Contributo Istituto Vieusseux	700.000,00
Contributo Fondazione Palazzo Strozzi	420.000,00
Contributo Teatro della Pergola	1.500.000,00
Contributo Museo Stibbert	265.000,00
Contributo Museo Marino Marini	195.000,00
Contributo Teatro Puccini	45.000,00
Contributi ad Enti partecipati operanti nel campo della cultura	128.350,00
Realizzazione eventi culturali	1.788.350,00
Gestione sistema bibliotecario	2.730.000,00
Servizi di informazione turistica e di promozione turistico-congressuale	1.602.326,40
Contributi a istituzioni operanti nel campo della cultura	800.000,00
Servizi per fruizione dei beni culturali e ambientali	7.602.405,85
Contributi a istituzioni operanti nel campo della moda e del turismo	250.000,00
Manutenzione patrimonio arboreo	3.383.474,04
Manutenzione ordinaria patrimonio storico-monumentale	3.819.837,87
Oneri gestione trasporto pubblico locale e spese accessorie	19.070.255,84
TOTALE	48.800.000,00

NOTA INFORMATIVA SULL'IMPIEGO DELLE RISORSE DERIVANTI DAGLI INTROITI DEL TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La Legge di Stabilità 2014 (Legge 27 dicembre 2013 n. 147) all'art. 1, comma 639, ha istituito la IUC (Imposta Unica Comunale), costituita di tre componenti: l'IMU (Imposta Municipale propria), la TARI (Tassa sui Rifiuti) e la TASI (Tributo per i Servizi Indivisibili), aventi ognuna una propria disciplina ed autonomia applicativa.

Con regolamento approvato dal Consiglio comunale il Comune di Firenze ha disciplinato il tributo, prevedendone l'applicazione agli immobili destinati ad abitazione principale, non soggetti ad IMU. Risultano esclusi quelli appartenenti a categorie considerate di "lusso" (soggetti ad IMU).

L'articolo 1, comma 682, lettera b), paragrafo 2, della sopracitata Legge, determina altresì che debbano essere individuati i servizi indivisibili con l'indicazione analitica, per ciascuno di essi, dei relativi costi alla cui copertura la TASI è diretta.

Dal 1° gennaio 2016 - per effetto dell'art. 1, comma 14, della Legge di Stabilità 2016 (Legge 28 dicembre 2015, n. 208) - sono comunque escluse dalla TASI le unità immobiliari destinate ad abitazione principale, ad eccezione delle abitazioni classificate come "di lusso".

Il Comune di Firenze, conferma anche per l'anno 2020 l'applicazione della TASI alle fattispecie di cui alla deliberazione di Consiglio n.67/2018.

Il gettito del tributo previsto per il 2020 ammonta a € 300.000,00. Esso è destinato alla copertura dei servizi indivisibili, come sotto specificato:

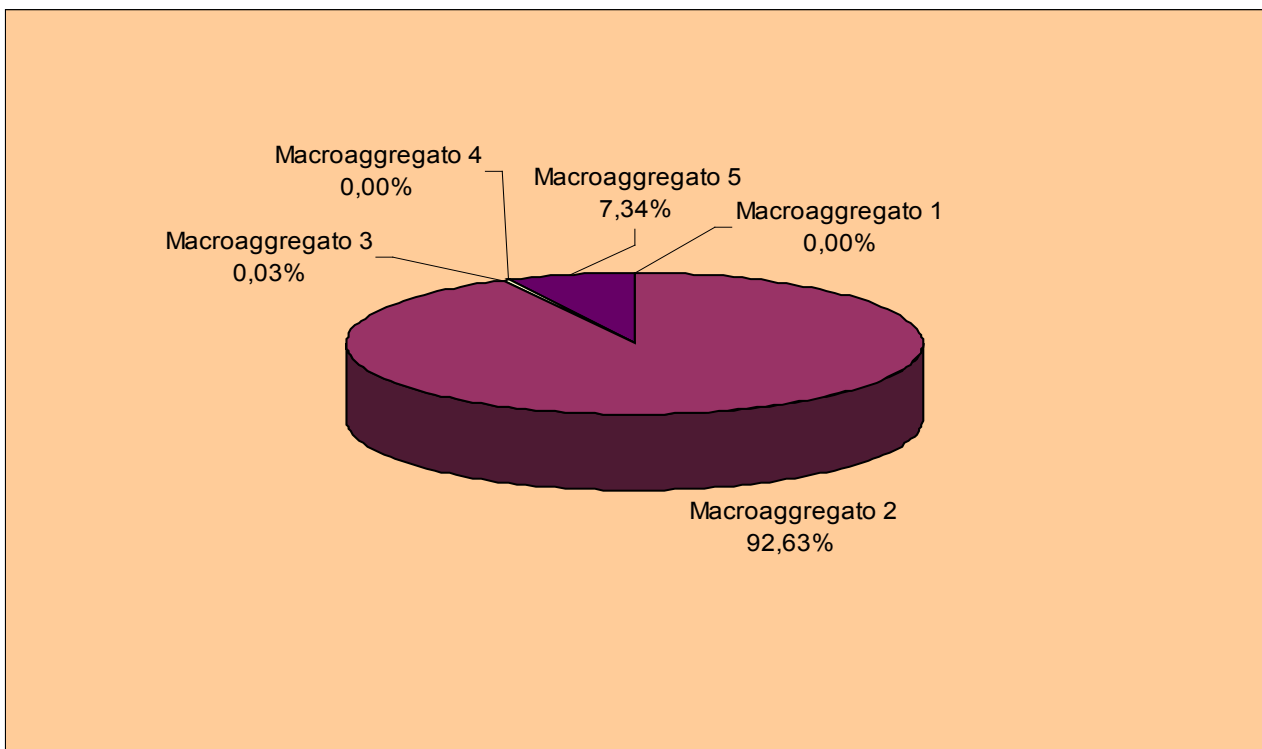
SERVIZI	TIPOLOGIA DI SPESA	IMPORTO
Polizia locale, pubblica sicurezza e protezione civile	Quota parte costo lordo del personale	300.000,00
TOTALE		300.000,00

3.1.2 SPESE IN CONTO CAPITALE

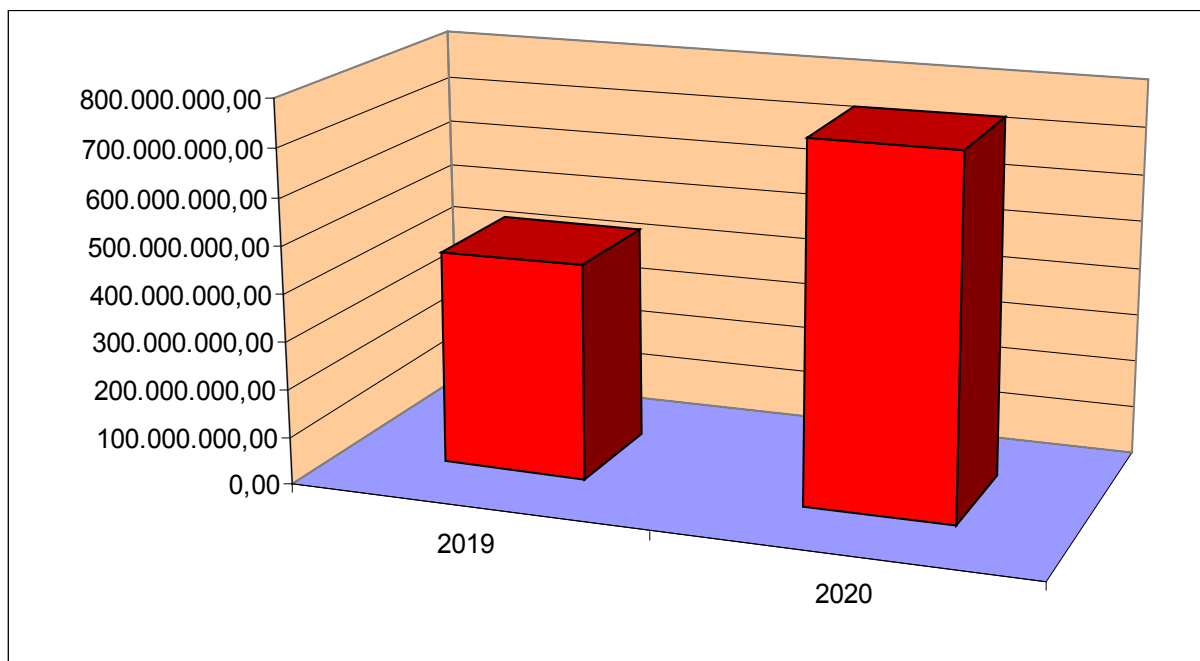
Le spese per investimenti sono rappresentate da opere pubbliche, espropri, incarichi professionali, acquisti di beni mobili inventariabili, hardware, software, funzionali alla realizzazione degli investimenti oggetto di programmazione.

Nelle tabelle sottostanti sono riepilogate le spese previste nel 2020 per macroaggregati, con l'indicazione della connessa percentuale di incidenza di ciascuna sull'ammontare totale previsto e con successivo confronto con i corrispondenti dati del bilancio assestato 2019.

TITOLO 2- Spese in conto capitale per macroaggregati	2020	%
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	693.385.909,58	92,63
3 - Contributi agli investimenti	200.000,00	0,03
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	54.937.012,72	7,34
Totale	748.522.922,30	100,00



TITOLO 2- Spese in conto capitale per macroaggregati	2019	2020
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	368.687.808,60	693.385.909,58
3 - Contributi agli investimenti	32.322.041,79	200.000,00
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	51.329.633,71	54.937.012,72
Totale	452.339.484,10	748.522.922,30



Nel bilancio finanziario sono riportate tutte le spese di investimenti, sia quelle già finanziate con entrate accertate negli esercizi precedenti al 2020, che quelle da finanziare nella rispettiva competenza 2020-2022.

Per quanto attiene ai singoli interventi previsti da progettare e finanziare nelle annualità 2020-2022 si rinvia al volume “Piano degli investimenti” ed all’elenco annuale e programma triennale dei lavori pubblici presente nella sezione operativa delle note di aggiornamento al DUP.

Nel piano triennale investimenti sono presenti anche riepiloghi triennali sintetici per fonte di finanziamento, per macroaggregati e per missioni-programmi degli interventi che si prevede di finanziare e realizzare nel triennio di riferimento 2020-2022.

Nel bilancio finanziario 2020-2022, da un punto di vista contabile, sono presenti anche gli stanziamenti relativi agli investimenti in corso di realizzazione finanziati con il fondo pluriennale vincolato, ovvero con entrate accertate negli esercizi precedenti..

Si segnala che per alcuni investimenti (ovvero quelli finanziati con nuovo indebitamento) la spesa è stata rappresentata unicamente nella codifica di piano finanziario relativa al Fondo pluriennale vincolato (FPV), per la necessità di sviluppare ulteriormente la fase progettuale. Solo a seguito dell’approvazione del relativo progetto definitivo/esecutivo gli stanziamenti verranno posizionati nelle annualità nelle quali l’obbligazione giuridica si prevede che scada.

Si è proceduto, infine, ad accantonare nei tre esercizi le somme per transazioni e accordi bonari nella misura totale del 3% dei lavori finanziati con fondi a carico dell’ente, secondo quanto previsto dalla normativa relativa ai lavori pubblici.

Nella tabella seguente, sono rappresentate le spese in conto capitale 2020 sopra illustrate, suddivise per missioni e programmi e confrontate con quelle assestate 2019.

TITOLO 2 - Spese in conto capitale per missione/programma	2019	2020
01.02 Segreteria generale	0,00	0,00
01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	338.505,25	530.000,00
01.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	146.146,75	0,00
01.06 Ufficio tecnico	15.908.970,38	8.008.452,92
01.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
01.08 Statistica e sistemi informativi	3.048.431,15	2.321.170,68
01.11 Altri servizi generali	0,00	0,00
02.01 Uffici giudiziari	689.696,08	0,00
03.01 Polizia locale e amministrativa	548.212,80	1.576.286,57
03.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	1.432.523,03	876.723,47
04.01 Istruzione prescolastica	1.245.558,16	175.000,00
04.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	39.053.470,27	17.175.529,46
04.06 Servizi ausiliari all'istruzione	67.038,75	0,00
04.07 Diritto allo studio	0,00	0,00
05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	105.260.410,98	63.833.132,24
05.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100.600,00	50.000,00
06.01 Sport e tempo libero	14.384.556,69	19.278.937,23
07.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00
08.01 Urbanistica e assetto del territorio	5.691.811,57	531.497,82
08.02 Edilizia residenz. pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	27.460.195,70	18.720.620,00
09.01 Difesa del suolo	0,00	0,00
09.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	18.272.875,58	10.631.760,00
09.04 Servizio idrico integrato	113.536,48	0,00
09.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00
09.06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
09.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	6.481.247,32	4.719.581,48
10.02 Trasporto pubblico locale	90.900.056,57	544.697.776,14
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	106.267.070,80	42.571.162,31
11.01 Sistema di protezione civile	424.885,34	438.611,38
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.212.725,47	2.357.000,00
12.02 Interventi per la disabilità	208.138,25	0,00
12.03 Interventi per gli anziani	153.971,25	0,00
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	5.209.063,86	6.418.717,69
12.05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	3.553.390,56	1.408.751,60
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1.456.369,77	200.000,00
14.03 Ricerca e innovazione	27.340,12	0,00
15.02 Formazione professionale	3.407,28	20.000,00
20.03 Altri Fondi	1.679.277,89	1.982.211,31
TOTALE	452.339.484,10	748.522.922,30

3.1.3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE

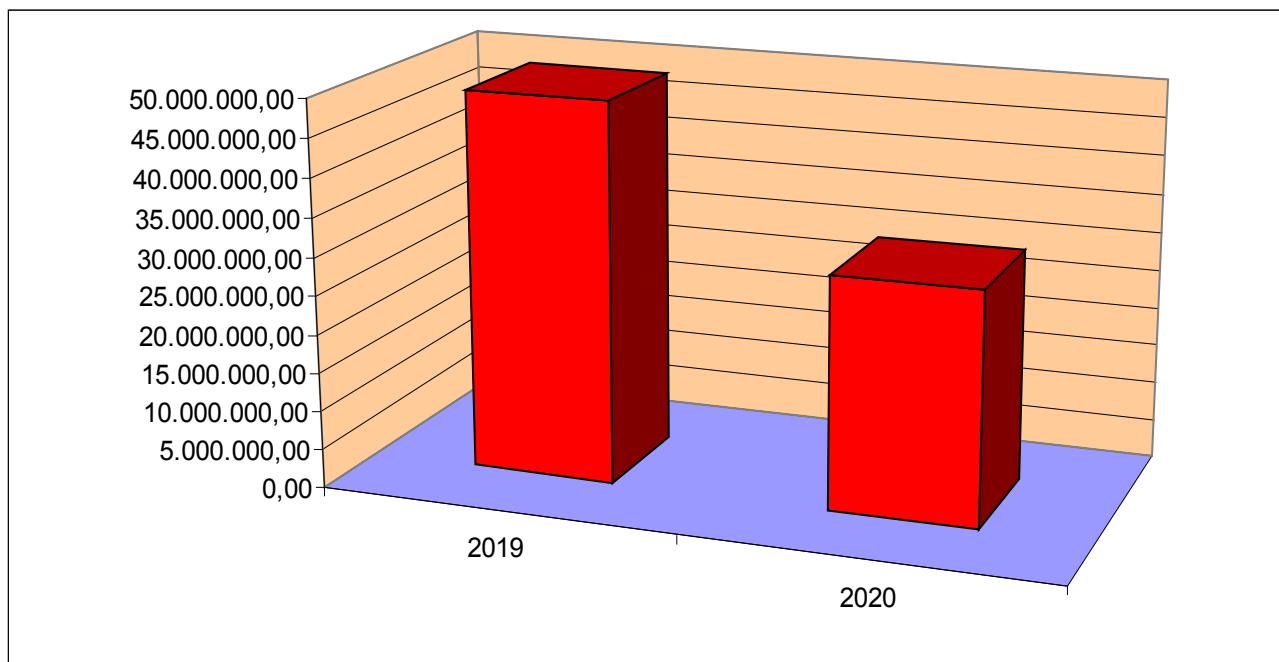
In questo titolo sono comprese le spese relative all'acquisto di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente.

Di seguito sono riportati gli importi di spesa relativi al 2020, distinti per macroaggregati, e l'incidenza di ognuno di loro sul totale.

TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie per macroaggregati	2020	%
1 - Acquisizione di attività finanziarie	0,00	0,00
2 - Concessione crediti a breve termine	0,00	0,00
3 - Concessione crediti a medio-lungo termine	0,00	0,00
4 - Altre spese per incremento attività finanziarie	30.000.000,00	100,00
Totale	30.000.000,00	100,00

Di seguito le previsioni 2020 sono confrontate con i dati assestati 2019.

TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie per macroaggregati	2019	2020
1 - Acquisizione di attività finanziarie	13.584.324,04	0,00
2 - Concessione crediti a breve termine	341.159,12	0,00
3 - Concessione crediti a medio-lungo termine	241.158,31	0,00
4 - Altre spese per incremento attività finanziarie	35.000.000,00	30.000.000,00
	49.166.641,47	30.000.000,00

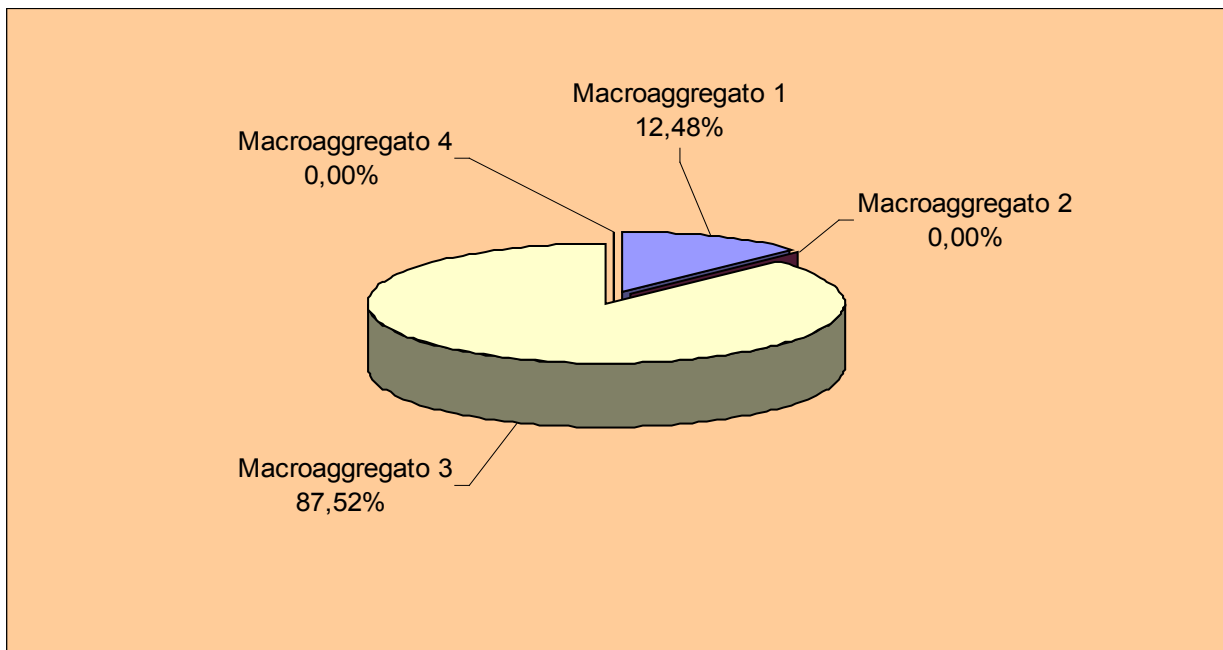


3.1.4 LE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

Sono rappresentate dalle spese per la restituzione dell'indebitamento (mutui, aperture di credito e prestiti obbligazionari) già contratto negli anni precedenti (quota capitale ed estinzione anticipata di prestiti come indicato nel paragrafo delle entrate relativo all'indebitamento).

Di seguito sono riportati gli importi di spesa relativi al 2020, distinti per macroaggregati, e l'incidenza di ognuno di loro sul totale.

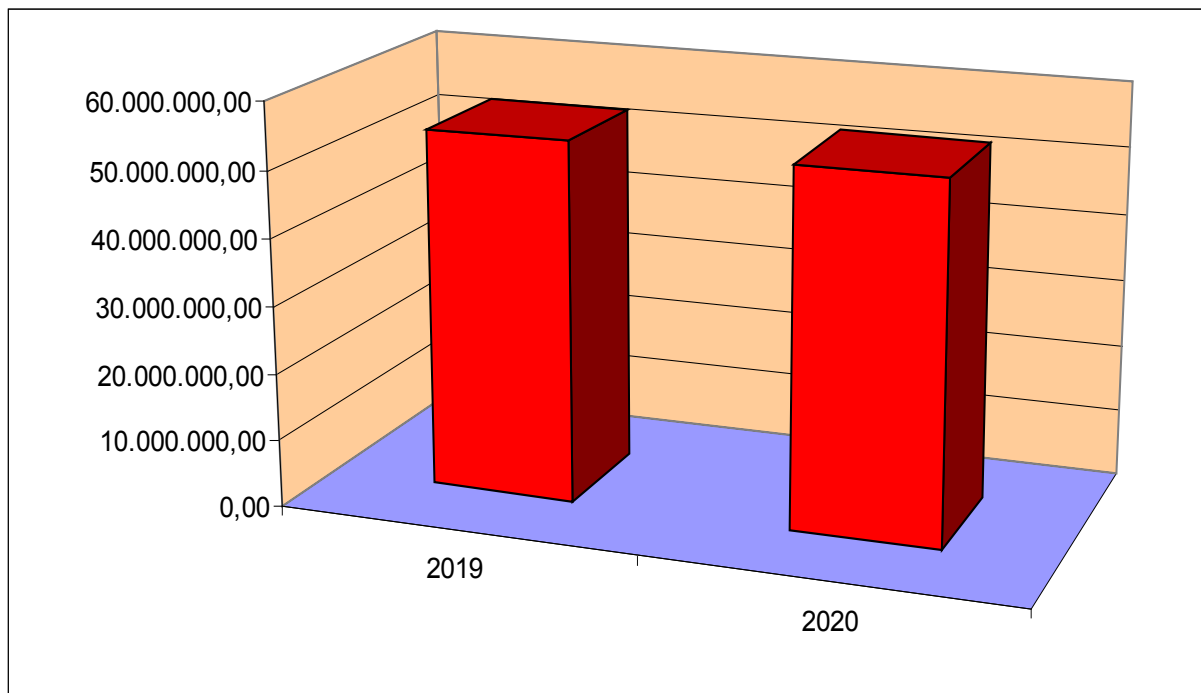
TITOLO 4 - Rimborso prestiti per macroaggregati	2020	%
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	6.631.651,00	12,48
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	46.486.980,21	87,52
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
Totale	53.118.631,21	100,00



Si segnala che, all'interno del rimborso prestiti e altri finanziamenti a medio termine, è compresa l'estinzione anticipata di indebitamento per euro 90.000,00 finanziata con alienazioni di beni immobili del patrimonio dell'Ente in applicazione della normativa vigente e la somma di euro 9.480.000,00 derivante dall'operazione "Invimit", già descritta nel paragrafo relativo all'indebitamento.

Di seguito le previsioni 2020 sono confrontate con i dati assestati 2019.

TITOLO 4 - Rimborso prestiti per macroaggregati	2019	2020
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	6.503.265,82	6.631.651,00
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	47.136.707,26	46.486.980,21
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
	53.639.973,08	53.118.631,21



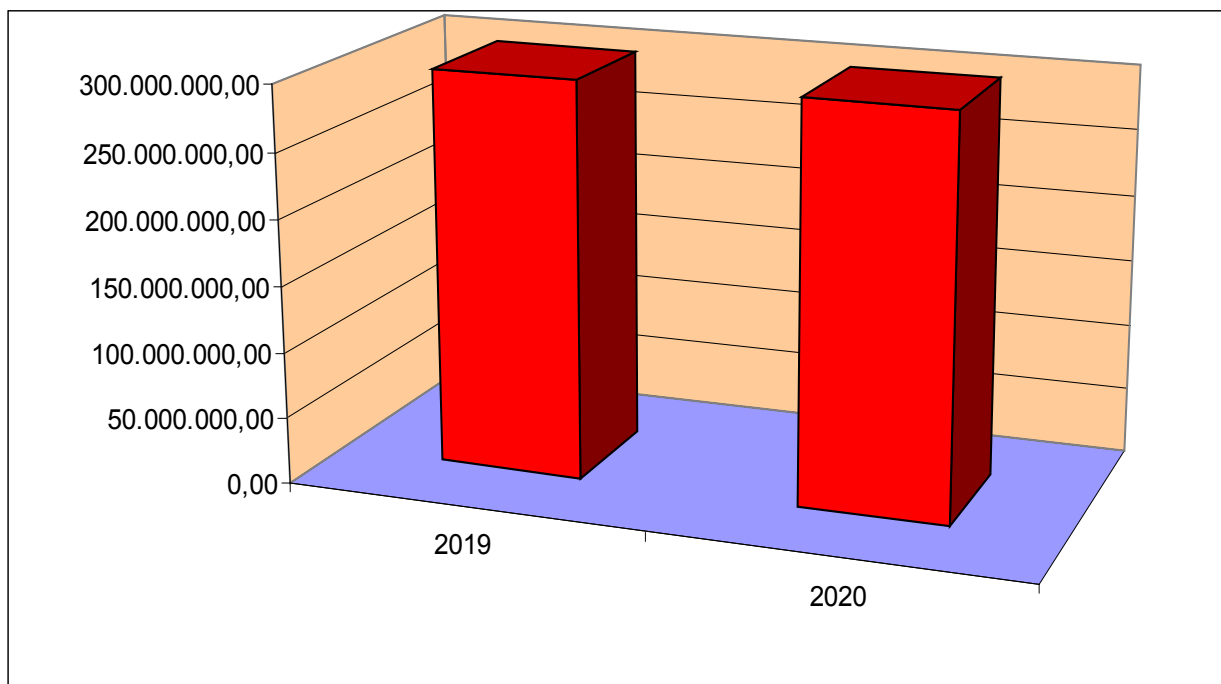
3.1.5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende la spesa per la restituzione delle anticipazioni effettuate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di cassa dell'Ente.

Nelle tabelle seguenti è riportato l'importo previsto per il 2020, il quale è successivamente confrontato con i dati assestati 2019.

TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2020	%
1 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	100,00
Totale	300.000.000,00	100,00

TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2019	2020
1 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000.000,00	300.000.000,00
	300.000.000,00	300.000.000,00



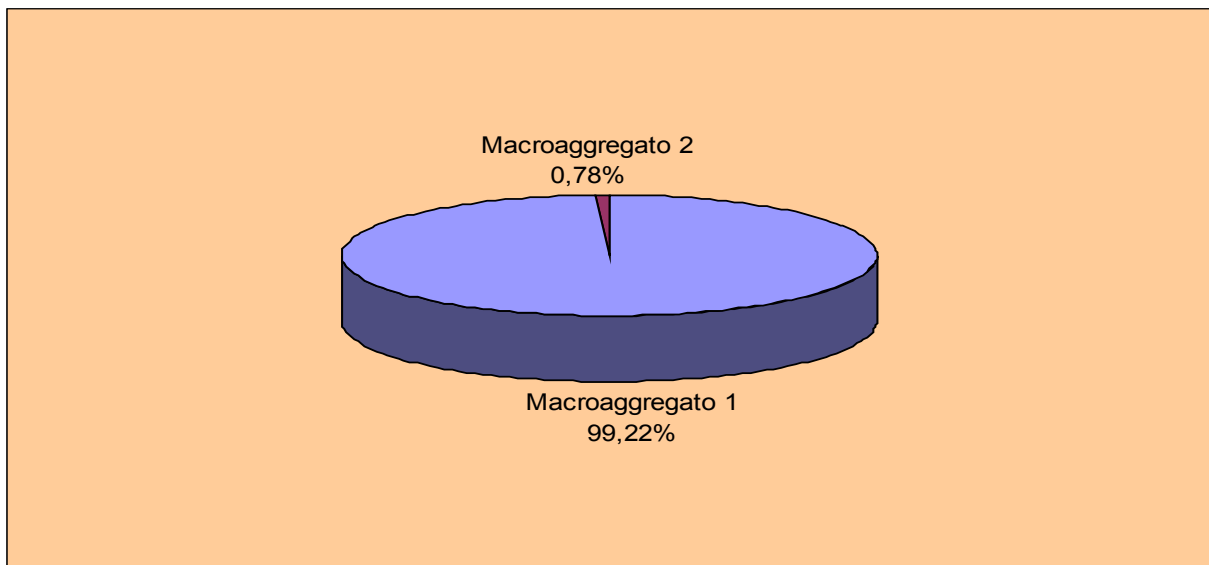
Si richiamano le considerazioni fatte per il corrispondente titolo 7 di entrata riguardanti gli stanziamenti.

3.1.6 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

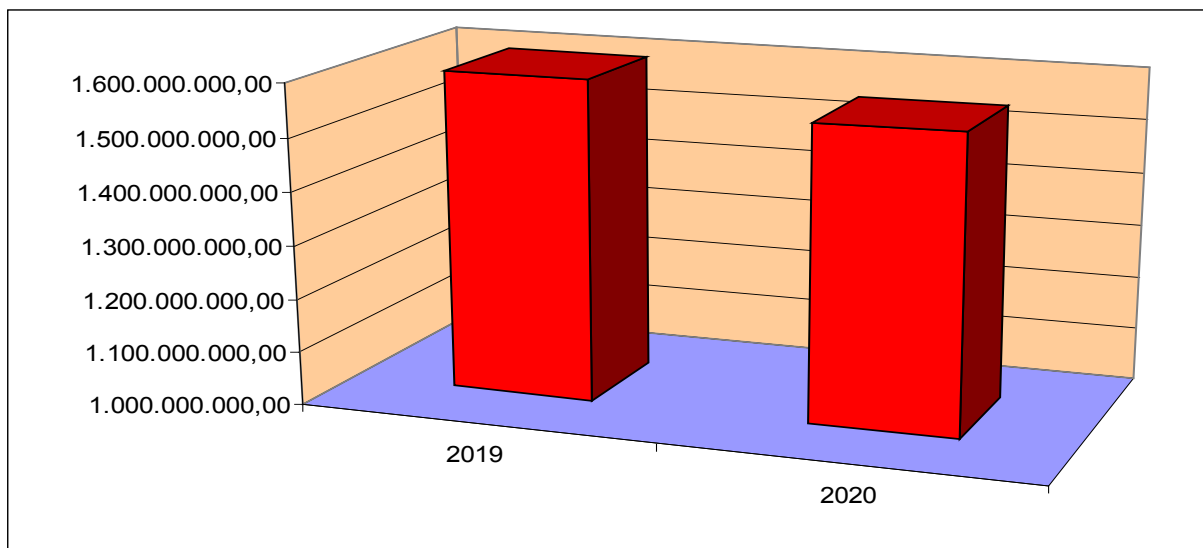
Il titolo 7 comprende le spese derivanti da operazioni o da servizi effettuati per conto di terzi. Anche in questo caso si richiamano le considerazioni fatte nella parte delle entrate del titolo 9.

Nelle tabelle seguenti sono riportati gli importi con l'indicazione della percentuale di incidenza di ciascun intervento sul volume complessivo del titolo, nonché il confronto con i dati assestati 2019.

TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2020	%
1 - Uscite per partite di giro	1.537.760.000,00	99,22
2 - Uscite per conto terzi	12.130.000,00	0,78
Totale	1.549.890.000,00	100,00



TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2019	2020
1 - Uscite per partite di giro	1.537.760.000,00	1.537.760.000,00
2 - Uscite per conto terzi	62.130.000,00	12.130.000,00
	1.599.890.000,00	1.549.890.000,00



4. I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

5. I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

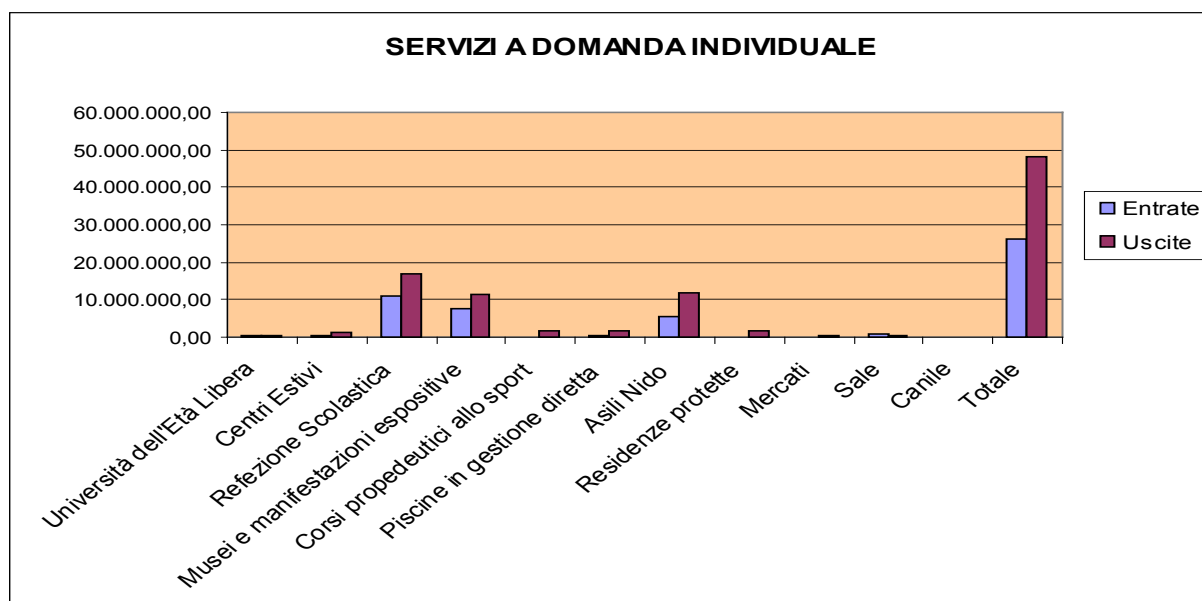
Si tratta di tutte quelle attività, gestite dai Comuni, poste in essere ed utilizzate a richiesta dell'utente. Per tali servizi gli enti erogatori sono di norma tenuti a richiedere la contribuzione degli utenti.

La tipologia dei "servizi a domanda individuale" è stata definita dal Decreto Ministeriale 31/12/83; in ordine a tali servizi gli enti erano tenuti ad approvare la misura percentuale della copertura dei costi con tariffe o contribuzioni. L'art. 45 del D.Lgs. n. 504/92 ha stabilito che dal 1° gennaio 1994 sono sottoposti al rispetto del tasso di copertura dei servizi solo quegli Enti che si trovano in situazione strutturalmente deficitaria. Per tali Comuni, l'art. 243 del medesimo decreto prevede una copertura dei costi da parte dell'utenza non inferiore al 36%.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro Comune, e le relative percentuali di copertura sono rilevabili dall'apposito quadro riepilogativo, da cui si evidenzia un tasso di copertura ampiamente superiore al suddetto limite, peraltro non applicabile al Comune di Firenze.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2020

Descrizione del Servizio	Entrate	Spese	Percentuale copertura
Università dell'Età Libera	250.000,00	341.131,85	73,29
Centri Estivi	600.000,00	1.301.731,80	46,09
Refezione Scolastica	10.950.000,00	16.926.942,08	64,69
Musei e manifestazioni espositive	7.636.000,00	11.286.021,44	67,66
Corsi propedeutici allo sport	160.000,00	1.778.936,99	8,99
Piscine in gestione diretta	315.000,00	1.850.791,31	17,02
Asili Nido	5.410.000,00	12.039.009,14	44,94
Residenze protette	140.000,00	1.604.983,89	8,72
Mercati	60.000,00	567.695,75	10,57
Sale monumentali	750.000,00	537.500,00	139,53
Canile	85.000,00	89.760,02	94,70
Totale	26.356.000,00	48.324.504,27	54,54



5. PARTECIPAZIONI

5. PARTECIPAZIONI

ELENCO SOCIETA' PARTECIPATE quota al 31.12.2018

SOCIETA'	Quota di partecipazione
Alia S.p.A.	58,87
ATAF S.p.A. ¹	82,18%
Banca Popolare Etica S.c.p.a. ²	0,0075%
CASA S.p.A.	59%
Centrale del Latte d'Italia S.p.A.	12,307%
Farmacie Fiorentine AFAM S.p.A.	20%
Fidi Toscana S.p.A.	0,12%
Firenze Fiera S.p.A.	9,25%
Firenze Parcheggi S.p.A. ³	50,51%
L'Isola dei Renai S.p.A.	4,17%
Linea Comune S.p.A.	42%
Mercafir S.c.p.A. ⁴	59,59%
Publiacqua S.p.A.	21,665%
Servizi alla Strada S.p.A.	100%
S.I.L.FI. S.p.A.	100%
Consorzio Energia Toscana S.c.r.l. ⁵	7,785%
Toscana Aeroporti S.p.A.	1,397%
Toscana Energia S.p.A.	20,61%

¹ Ataf Spa. A seguito del recesso dei soci di minoranza, l'assemblea straordinaria dei soci del 24/10/2018 ha deliberato la riduzione del capitale sociale di pertinenza degli stessi. A termini di legge l'esecuzione della delibera e la conseguente efficacia della riduzione del capitale è intervenuta in data 06/02/2019. Al 31/12/2018 formalmente la quota di partecipazione del Comune di Firenze riferita ai valori di bilancio era dell'82,18%. A seguito del perfezionamento dell'efficacia del recesso la quota di partecipazione è del 100%.

² Banca Popolare Etica Scpa. Partecipazione diretta 0,0075%; partecipazione complessiva anche per il tramite della controllata Casa Spa: 0,0154%.

³ Firenze Parcheggi SpA. Partecipazione diretta 50,51%; partecipazione complessiva anche per il tramite della controllata Ataf Spa e della partecipata quotata in borsa Toscana Aeroporti Spa: 55,92%

⁴ Mercafir ScpA. Partecipazione diretta 59,59%; partecipazione complessiva anche per il tramite della partecipata quotata in borsa Centrale del Latte d'Italia Spa: 62,67%

⁵ Consorzio Energia Toscana Scrl. Partecipazione diretta 50,51%, partecipazione complessiva anche per il tramite della controllata Casa Spa e della società emittente strumenti finanziari quotati Alia Spa: 8,69%.

ELENCO SITI WEB SOCIETA' PARTECIPATE al 31.12.2018

SOCIETA'	SITO WEB
Alia SpA	https://www.aliaserviziambientali.it/
ATAF SpA	www.atafspa.it
Banca Popolare Etica Scpa	www.bancaetica.it
CASA SpA	www.casaspa.it
Centrale del Latte d'Italia S.p.A.	http://centralelatteitalia.com/
Farmacie Fiorentine AFAM SpA	www.afam.it
Fidi Toscana SpA	www.fiditoscana.it
Firenze Fiera SpA	www.firenzefiera.it
Firenze Parcheggi SpA	www.firenzeparcheggi.it
L'Isola dei Renai SpA	www.parcorenai.it
Linea Comune SpA	www.lineacomune.it
Mercafir ScpA	www.mercafir.it
Publiacqua SpA	www.publiacqua.it
Servizi alla Strada SpA	www.serviziallastrada.it
S.I.L.F.I. SpA	www.silfi.it
Consorzio Energia Toscana Scrl	www.consorzioenergiatoscana.it
Toscana Aeroporti SpA	www.toscana-aeroporti.com
Toscana Energia SpA	www.toscanaenergia.it

ELENCO SITI WEB ENTI PARTECIPATI al 31.12.2018

ENTE	SITO WEB
MUS.E	www.musefirenze.it
Gabinetto Scientifico letterario G.B. Vieusseux	www.vieusseux.it
ASP Montedomini	www.montedomini.net
Ass. Teatro Puccini	www.teatropuccini.it
SSATI Piero Baldesi	www.scuolascienzeaziendali.org
Centro di Firenze per la Moda Italiana	www.cfmi.it
Centro Studi Turistici	www.centrostudituristicifirenze.it
POLIMODA	www.polimoda.com
Centro Tempo Reale	www.temporeale.it
Fondazione Marini San Pancrazio	www.museomarinomarini.it
Fondazione Museo del Calcio	www.museodelcalcio.it
Fondazione Orchestra Regionale Toscana	www.orchestradellatoscana.it
Fondazione Palazzo Strozzi	www.palazzostrozzi.org
Fondazione Primo Conti	www.fondazioneprimoconti.org
Fondazione Scienza e Tecnica Firenze	www.fstfirenze.it
Fondazione Teatro del Maggio Musicale Fiorentino	www.operadifirenze.it
Fondazione Teatro della Toscana	www.teatrodellatoscana.it
Istituto e Museo di Storia della Scienza (Museo Galileo)	https://www.museogalileo.it
Museo Fiorentino di Preistoria	www.museoflorentinopreistoria.it
Associazione Mandela Forum	www.mandelaforum.it
Associazione Centro Documentazione per la storia della Sanità Fiorentina	www.centrosanita.net
Società della Salute di Firenze	www.sds.firenze.it
Fondazione TAB Turismo Arte e Beni culturali	www.fondazionetab.it

6 – Piano degli indicatori di bilancio 2020-2022

**Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2020	2021	2022	
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanzamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	33,77	32,48	32,69
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	90	90,93	90,74
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanzamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	66,77		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	73,22	73,97	73,82
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	53,6		
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanzamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	27,36	27,53	27,66

3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Stanziamanti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	18,74	18,69	18,7
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile"/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,08	0,02	0,01
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	453,30	447,12	447,84
4	Esternalizzazione dei servizi				
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	29,03	29,25	29,67
5	Interessi passivi				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	1,71	1,68	1,57
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0	0	0
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0	0	0
6	Investimenti				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	50,26	7,89	0,240

6.2	Investimenti diretti procacite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziameti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1843,96	154,48	3,76
6.3	Contributi agli investimenti procacite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziameti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,53	0,53	0,53
6.4	Investimenti complessivi procacite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1843,96	154,48	3,76
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	5,48	0	0
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	3,83	3,31	0
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziameti di competenza (Titolo 6" Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	7,28	77,08	2733,04
7 Debiti non finanziari					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziameto di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	99,97		

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100		
8 Debiti finanziari					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	11,06%	9,16%	9,75%
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	8,99	7,78	8,05
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1277,55		
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	5,30%		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	117,80%		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	20,01%		
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					

10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	5,10%	
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	11,92%	
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,76%	0,76%

11 Fondo pluriennale vincolato

11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	0,97	1	1
------	------------------	--	------	---	---

12 Partite di giro e conto terzi

12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	20,55	20,76	20,72
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	21,68	21,89	21,98

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

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

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

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

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

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

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

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)					Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2020/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9,76	12,17	12,68	17,28	94,91	76,95	
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0	0,01	0,01	0,01	100	100	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1,78	2,19	2,26	3,54	100	95,86	
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0	0	0	0	0	0	
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11,54	14,37	14,94	20,83	95,52	79,68	
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,45	2,84	2,95	3,27	100	71,12	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0,09	100	99,38	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,09	0,08	0,09	0,05	96,87	81,41	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0,01	100	92,75	
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,03	0,03	0,03	0,07	100	69,62	

20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti		2,57	2,96	3,07	3,49	99,91	71,8
TITOLO 3:	Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,86	4,77	4,85	7,79	97,55	79,46	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2,55	3,13	3,23	3,9	40,17	19,56	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,04	0,05	0,05	0,06	100	96,11	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,44	0,33	0,34	0,74	100	90,5	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,6	0,63	0,65	0,93	99,37	82,45	
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	7,48	8,91	9,12	13,43	63,61	47,33	
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale							
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,01	0,01	0,01	0,01	100	100	
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	18,9	3,14	0,16	2,3	100	37,5	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	100	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,03	0,08	0,08	0,34	100	72,37	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,21	0,25	0,26	0,46	100	99,64	
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	19,14	3,48	0,5	3,11	100	41,95	
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie							
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,73	0	0	0,01	100	86,59	
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0	

50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,03	0,04	0,04	0	100	0
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,89	1,09	1,12	0,22	100	25,73
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	1,65	1,13	1,17	0,23	100	26,74
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1,5	1,63	1,66	2,25	100	50,46
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	1,5	1,63	1,66	2,25	100	50,46
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8,88	10,9	11,25	0	100	0
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8,88	10,9	11,25	0	100	0
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	45,52	55,87	57,66	54,28	100	99,88
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,36	0,44	0,45	2,39	100	94,66
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	45,88	56,31	58,12	56,66	100	99,65
	TOTALE ENTRATE	100	100	100	100	96,22	77,71

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

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il 23 dicembre 2020 con Delibera di Consiglio Comunale n.70

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)	
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022			Incidenza Missioni programmi a: Media (Impegni + /Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento o: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missioni/Programmi a: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamenti o FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento o: Previsioni cassa/ (previsioni competenz a - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi a: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamenti o FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento o: Previsioni cassa/ (previsioni competenz a - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi a: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamenti o FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento o: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)			
01 Organi istituzionali	0,32	0	100	0,4	0	0,41	0	0	0,68	1,8	89,84	
02 Segreteria generale	0,08	0	100	0,1	0	0,1	0	0,39	0,61	48,06		
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,43	0,9	100	1,76	0,92	1,79	0,94	1,33	1,42	78,26		
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,17	0	100	0,2	0	0,2	0	0,33	0,31	54,86		
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,15	0	100	0,19	0	0,21	0	0,38	0,4	63,97		
06 Ufficio tecnico	0,59	3,85	100	0,63	10,91	0,51	3,79	1,1	2,54	68,23		

	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,21	0	100	0,18	0	0,19	0	0,33	0,81	90,83
	08	Statistica e sistemi informativi	0,3	3,13	100	0,3	2,75	0,31	1,54	0,47	0,83	65,42
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	010	Risorse umane	0,82	2,39	100	1	2,84	1,03	2,89	1,54	2,65	88,04
	011	Altri servizi generali	0,28	0	100	0,34	0	0,35	0	0,41	0,2	65,61
		TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4,35	10,27	100	5,09	17,41	5,1	9,15	6,98	11,57	73,45
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,03	0,01	100	0,04	0,01	0,01	0,01	0,08	0,06	69,63
	02	Casa circondariale e altri servizi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		TOTALE Missione 02 Giustizia	0,03	0,01	100	0,04	0,01	0,01	0,01	0,08	0,06	69,63
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	1,69	4,47	100	2,02	2,7	2,08	2,74	3,27	6,44	86,43
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,06	0	100	0	0	0	0	0,18	0,97	23,29
		TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	1,75	4,47	100	2,02	2,7	2,09	2,74	3,45	7,41	84,13
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,48	0,08	100	0,57	0	0,58	0	1,02	2,08	79,98
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,54	10,28	100	0,5	25,15	0,38	19,24	0,73	3,61	80,25
	03	Edilizia scolastica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	04	Istruzione universitaria	0	0	100	0	0	0	0	0,01	0	76,66

	05	Istruzione tecnica superiore	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,94	1,4	100	1,18	0,49	1,2	0,5	1,66	1,44	84,55						
	07	Diritto allo studio	0,02	0	100	0,03	0	0,03	0	0,03	0	63,02						
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		1,98	11,76	100	2,27	25,64	2,19	19,74	3,45	7,13	82,11						
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1,98	9,36	100	1,7	4,79	0,22	5,94	1,16	8,11	58,05						
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,13	0,49	100	1,37	0,58	1,41	0,59	2,07	1,2	77,49						
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		3,1	9,85	100	3,07	5,37	1,63	6,52	3,23	9,31	72,86						
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,87	7,03	100	0,81	2,62	0,44	3,89	0,94	2,31	65,36						
	02	Giovani	0,06	0	100	0,08	0	0,08	0	0,1	0,03	89,42						
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		0,93	7,03	100	0,89	2,62	0,52	3,89	1,04	2,34	67,6						
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,07	0,02	100	0,08	0,03	0,09	0,03	0,11	0,1	69,96						
	Totale Missione 07 Turismo		0,07	0,02	100	0,08	0,03	0,09	0,09	0,03	0,11	0,1	69,96					
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,15	0,17	100	0,19	0,2	0,18	0,21	0,4	1,6	86,46						
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,97	0,76	100	0,56	2,01	0,53	0	1,14	0,09	82,37						
	Totale Missione 08 Assetto del territorio		1,12	0,93	100	0,75	2,22	0,71	0,21	1,54	1,69	83,08						

<i>ed edilizia abitativa</i>																										
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64,1	0	0	0	
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,73	10,62	100	0,73	13,12	0,73	12,63	1,28	6,11	78,76	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	03	Rifiuti	2,74	0	99,63	3,34	0	3,45	0	4,63	0	89,89	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	04	Servizio idrico integrato	0,01	0	100	0,01	0	0,01	0	0,01	0	51,22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,01	0	100	0,02	0	0,02	0	0,02	0	59,15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34,76	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamen to	0,14	0	100	0	0	0	0	0,13	0,73	76,04	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		<i>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	3,63	10,62	99,73	4,11	13,12	4,21	12,63	6,08	87,85	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	0,01	0,12	100	0	0	0	0	0	0,04	77,97	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	2	Trasporto pubblico locale	18,03	15,39	100	2,52	5,03	2,76	12,28	7,2	18,18	72,45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	3	Trasporto per vie d'acqua	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	4	Altre modalità di trasporto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,69	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	2,41	18,99	100	3,02	19,46	2,07	25,79	3,86	17,34	75,58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		20,45	34,5	100	5,54	24,49	4,84	38,07	11,06	35,56	73,28
Missione 11 Soccorso civile	01	0,05	0	100	0,03	0	0,03	0	0,06	0,12	75,99
	02	0	0	100	0	0	0	0	0	0	91,34
	Totale Missione 11 Soccorso civile	0,05	0	100	0,04	0	0,04	0	0,06	0,12	77,35
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	1,42	4,62	100	1,69	0,4	1,72	0,82	2,74	3,87	83,17
	02	0,12	0	100	0,15	0	0,16	0	0,28	0,14	86,05
	03	0,44	0	100	0,52	0	0,53	0	0,71	0,1	89,94
	04	0,37	3,47	100	0,25	2,01	0,22	0	0,51	0,27	74,36
	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	70,83
	06	0,1	0	100	0,09	0	0,07	0	0,12	0	42,32
	07	1,1	1,4	100	1,15	1,66	1,19	1,69	1,9	3,35	78,57
	08	0,04	0	100	0,05	0	0,05	0	0,07	0	63,89
	09	0,09	0,85	100	0,09	1,73	0,13	3,68	0,19	0,93	64,91
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3,68	10,34	100	3,99	5,8	4,07	6,19	6,52	8,65	80,22	

01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
07	Ulteriori spese in materia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64,18
Missione 13 Tutela della salute																			

		sanitaria																		
Totale Missione 13		0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64,18
Tutela della salute																				
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	0,02	0	100	0,02	0	0,02	0	0,19	0	0,02	0	0,17	0,81	0,33	0,98	0	0	43,32	
	Industria, PMI e Artigianato																			
	02	0,14	0,16	100	0,16	0,6	0,17	0,81	0,33	0,98	0,17	0,81	0,33	0,98	0,33	0,98	0	0	84,75	
	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori																			
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	03	0,01	0	100	0,01	0	0,01	0	0,01	0	0,01	0	0,01	0	0,01	0	0	0	35,9	
	Ricerca e innovazione																			
	04	0,03	0	100	0,04	0	0,04	0	0,04	0	0,04	0	0,04	0	0,04	0	0	0	57,18	
	Reti e altri servizi di pubblica utilità																			
Totale Missione 14		0,2	0,16	100	0,23	0,6	0,24	0,81	0,57	0,98	0,24	0,81	0,57	0,98	0,57	0,98	0	0	58,35	
Sviluppo economico e competitività																				
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro																			
	02	0,03	0,03	100	0,03	0	0,03	0	0,04	0,07	0,03	0	0,03	0	0,04	0,07	0	0	73,53	
	Formazione professionale																			
Missione 17 Energia e	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Sostegno all'occupazione																			
	Totale Missione 15		0,03	0,03	100	0,03	0	0,03	0	0,04	0,07	0,03	0	0,03	0	0,04	0,07	0	0	73,53
	Politiche per il lavoro e la formazione professionale																			
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare																			
	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Caccia e pesca																			
Totale Missione 16		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca																				
Missione 17 Energia e	01	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	76,75	
	Fonti energetiche																			

diversificazione delle fonti energetiche		Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	76,75
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0	0	0	0,01	0	0,01	0	0,01	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0	0	0	0,01	0	0,01	0	0,01	0	0	0	0	0	0	0	0
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,02	0	100	0,02	0	0,02	0	0,02	0	0,01	0	0,01	0	0	0	62,68
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,02	0	100	0,02	0	0,02	0,02	0	0,02	0	0,01	0	0,01	0	0	62,68
Missione 20 Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,09	0	100	0,11	0	0,11	0	0,11	0	0	0	0	0	0	0	0
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,64	0	0	2,23	0	2,32	0	2,32	0	0	0	0	0	0	0	0
	3	Altri fondi	0,16	0	0	0,18	0	0,18	0	0,18	0	0	0	0	0	0	0	100
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		1,89	0	4,8	2,52	0	2,62	0	2,62	0	0	0	0	0	0	0	100	100
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,25	0	100	0,29	0	0,27	0	0,27	0	0,49	0	0,49	0	0	0	100
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,57	0	100	1,6	0	1,76	0	1,76	0	1,98	0	1,98	0	0	0	96,56
Totale Missione 50 Debito pubblico		1,82	0	100	1,89	0	2,03	0	2,03	0	2,47	0	2,47	0	0	0	0	97,23
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	8,88	0	100	10,9	0	11,25	0	11,25	0	0	0	0	0	0	0	100

Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		8,88	0	100	10,9	0	11,25	0	0	0	100
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	45,88	0	100	56,31	0	58,12	0	53,32	8,17	98,57
	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	45,88	0	100	56,31	0	58,12	0	53,32	8,17	98,57

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

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1	1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Stanziamanti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
2	2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Accertamenti / Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	<p>(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.</p> <p>Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione:</p> <p>- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).</p> <p>- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.</p>

3	Spesa di personale	3.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e comprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie		Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa(%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	

3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamanti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro				
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)				
3.4	Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamanti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile(€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente				

4	4 Esternalizzazione dei servizi	4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamanti di competenza di servizio pubblico + 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" -il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titolo I -FPV di spesa)	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente
5	5 Interessi passivi	5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)
		5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi
		5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi

6	Investimenti	6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" – FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziamanti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente
		6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamanti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite
		6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamanti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite
		6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV/ popolazione residente	Stanziamanti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile(€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite

									(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (+I+II) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" (10)	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese		
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese		
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione di prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile		

7	Debiti non finanziari	7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamiento di competenza e residui, al netto dei relativi FPV(Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanziamiento di cassa e competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario
		7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamiento di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanziamiento di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche

8	8.1	Debiti finanziari	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziamanti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
8	8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamanti competenza 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Stanziamanti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamanti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate		
8	8.3	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.	

9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
		9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
		9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

10	9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(9) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). (3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni.
	10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni.
	10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni. * (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza delle entrate (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	

11	Fondo pluriennale vincolato	10.4	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	<p>Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1".</p> <p>La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c</p> <p>"Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".</p>
11	Fondo pluriennale vincolato	11.1	Utilizzo del FPV	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	S	Utilizzo del FPV	
12	Partite di giro e conto terzi	12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000)– Reintegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000)– Reintegro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000)– Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000)/ Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Stanzamenti di competenza(%)	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	

12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000)– Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000)– Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000)– Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)/ Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti			