Aiello del Friuli | Aquileia | Bagnaria Arsa | Bicinicco | Campolongo Tapogliano | Cervignano del Friuli

Chiopris Viscone | Fiumicello Villa Vicentina | Palmanova | Ruda | Terzo Di Aquileia | Torviscosa

UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

Codice Fiscale: 90022970306 - P.I.:02900610300 ***Codice Iban: IT 91 J 07085 63730 00210033335***

MODELLO DI NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premessa

La legge regionale 26/2014 “Riordino del Sistema Regione-Autonomie locali nel Friuli Venezia Giulia. Ordinamento delle Unioni territoriali intercomunali e riallocazione di funzioni amministrative” ridisegna il panorama degli enti locali della regione ridefinendo le funzioni e le competenze agli stessi assegnate.

Gradualmente, a partire dall’anno 2016, alcune funzioni di competenza comunale sono state trasferite alle Unioni. Le funzioni vengono così esercitate tramite l’Unione, in base a quanto delineato dall’art. 26 della L.R. 26/2014 (così come modificato dalla L.R. n. 44/2017 “Legge collegata alla manovra di bilancio 2018-2020” e dalla L.R. n. 17 del 28 giugno 2018 “Norme urgenti in materia di funzioni delle Unioni territoriali intercomunali”).

L’art. 28 della sopra citata L.R. 26/2014 prevede, inoltre, che i Comuni possano delegare all'Unione di appartenenza, per l'esercizio in forma associata, funzioni e servizi ulteriori rispetto a quelli previsti dagli articoli 26 e 27 (art. 26 così come modificato dalla L.R. n. 44/2017 e dalla L.R. n. 17/2018).

Il 17 marzo 2016 è entrata in vigore la legge regionale 11 marzo 2016, n. 3, recante «Norme di riordino delle funzioni delle Province in materia di vigilanza ambientale, forestale, ittica e venatoria, di ambiente, di caccia e pesca, di protezione civile, di edilizia scolastica, di istruzione e di diritto allo studio, nonché di modifica di altre norme in materia di autonomie locali e di soggetti aggregatori della domanda». La legge si inserisce

nell'ambito del riordino delle funzioni degli enti locali avviato dalla legge regionale n. 26/2014 e disciplina la costituzione e l'avvio delle UTI. A tal fine, in attesa della completa attuazione del Piano di riordino territoriale, la Legge ha disposto la costituzione di diritto delle UTI dal 15 aprile 2016, tra i soli Comuni i cui consigli comunali abbiano approvato entro tale termine lo statuto.

L'Unione AgroAquileiese, quindi, si è costituita di diritto ai sensi dell'art. 56 quater della Legge Regionale 26 del 2014, a far data dal 15 aprile 2016, ed è alla data odierna composta dai Comuni di Aiello del Friuli, Aquileia, Bagnaria Arsa, Bicinicco, Campolongo – Tapogliano, Cervignano del Friuli, Chiopris – Viscone, Fiumicello - Villa Vicentina, Palmanova, Ruda, Terzo di Aquileia e Torviscosa, mentre i seguenti comuni, previsti anch'essi nel Piano di riordino in questa Unione, non hanno provveduto a deliberare l'approvazione dello Statuto entro la data del 15 aprile 2016 e neppure successivamente: Gonars, San Vito al Torre, Santa Maria la Longa, Trivignano Udinese e Visco.

Con decorrenza 1° luglio 2016 – Delibera dell'Assemblea dell'Unione n. 3 del 29.06.2016 – sono stati attivati in Unione i seguenti servizi/funzioni:

- *elaborazione e presentazione di progetti a finanziamento europeo;*
- *statistica;*
- *catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute in capo allo Stato dalla normativa vigente;*

inoltre, in forza dell'art.23, comma 3, della L.R. 26/2014 e s.m.i.:

- *Attività connesse ai sistemi informativi e alle tecnologie dell'informazione e della comunicazione strumentali all'esercizio delle funzioni e dei servizi attivati*;

ed in forza dell'art.27, comma 1, della L.R. 26/2014 e s.m.i.:

- *la programmazione e gestione dei fabbisogni di beni e servizi in relazione all'attività della centrale Unica di committenza regionale*. Il comma 3 dell'articolo citato prevede, infatti, che i Comuni si avvalgono per l'esercizio di tale funzione, degli uffici dell'Unione.

Con successiva deliberazione dell'Ufficio di Presidenza dell'UTI Agro Aquileiese n. 1 del 09.11.2016, ai sensi dell'art. 26 commi 1 e 2, della L.R. 26/2014 e s.m.i., sono state individuate, quali funzioni da esercitare in forma associata tramite l'Unione con decorrenza 1° gennaio 2017:

- gestione del personale e coordinamento dell'organizzazione generale dell'amministrazione e dell'attività di controllo;
- gestione dei servizi tributari;

Quanto sopra deciso è stato poi confermato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 9 del 19.12.2016.

L'art. 56 ter della L.R 26/2014, così come introdotto dall'art. 28 della L.R. 20/2016, ha stabilito:

- al comma 1, che la funzione del sistema locale dei servizi sociali sia gestita dall'UTI a decorrere dal 1.01.2017;
- al comma 3 che, sino al completamento del processo di riorganizzazione da portare a termine nel 2017, il SSC è esercitato dalle Unioni avvalendosi degli Enti gestori individuati nelle convenzioni di cui alla all'art. 18 della L.R. 6/2006, che restano valide per le funzioni, attività e servizi da svolgere fino al completamento della fase transitoria;
- al comma 4 che le Unioni predispongano il cronoprogramma per il necessario coordinamento del passaggio dei Comuni ad altro servizio sociale e per il pieno conferimento delle funzioni alle UTI. Tale crono programma è stato approvato con delibera n. 12 del 19 dicembre 2016 nel quale si è previsto che il passaggio avvenga con la data del 01.09.2017. Per il periodo 01.01.2017 – 31.08.017, l'Uti ha quindi gestito tale servizio avvalendosi della struttura del comune di Cervignano del Friuli, successivamente la Funzione Socio Assistenziale è definitivamente e completamente transitata e gestita dall'Uti.

Quindi, alla luce di quanto su esposto, a decorrere dal 01.01.2017 risultano trasferite in Uti le seguenti Funzioni Comunali:

- Catasto, a eccezione delle funzioni mantenute in capo allo Stato dalla normativa vigente;
- Statistica;
- Elaborazione e presentazione di progetti a finanziamento europeo;
- Gestione del personale e coordinamento dell'organizzazione generale dell'amministrazione e dell'attività di controllo;
- Gestione dei servizi tributari;

- Servizio sociale dei Comuni (SSC) di cui all'art.17 della L.R. n.6/2006 e s.m.i., avvalendosi della struttura dell'Ente Gestore - Comune di Cervignano del Friuli - fino alla data del 31.08.2017 – si veda cronoprogramma di cui alla Delibera Assemblea Sindaci n.12/2016;
  A decorrere dal 01.09.2017, quindi, l'Unione ha iniziato ad erogare i servizi inerenti la gestione del Servizio Sociale dei Comuni, le cui tariffe sono state determinate dall'Ente Gestore del quale l'Unione si è avvalsa fino alla data del 31.08.2017;

inoltre, in forza dell'art.23, comma 3, della L.R. 26/2014 e s.m.i.:

- Attività connesse ai sistemi informativi e alle tecnologie dell'informazione e della comunicazione strumentali all'esercizio delle funzioni e dei servizi attivati;

ed in forza dell'art.27, comma 1, della L.R. 26/2014 e s.m.i.:

- la programmazione e gestione dei fabbisogni di beni e servizi in relazione all'attività della centrale Unica di committenza regionale. Il comma 3 dell'articolo citato prevede, infatti, che i Comuni si avvalgono per l'esercizio di tale funzione, degli uffici dell'Unione.

oltre la gestione e conduzione transitoria degli immobili connessi alla funzione di edilizia scolastica di competenza provinciale di cui alle disposizioni contenute all'art.43 della L.R. 20/2016.

Come già indicato in precedenza, con la Legge Regionale n. 17 del 28 giugno 2018 "Norme urgenti in materia di funzioni delle Unioni territoriali intercomunali", sono state apportate modifiche alla Legge Regionale n. 26/2014 (Riordino del sistema Regione - Autonomie locali nel Friuli Venezia Giulia. Ordinamento delle Unioni territoriali intercomunali e riallocazione di funzioni amministrative) e alla Legge Regionale n. 44/2017 (Legge collegata alla manovra di bilancio 2018-2020).
In particolare, viene eliminato il termine ultimo del 01.07.2018 per l'attivazione in Unione delle residue funzioni comunali di cui all'articolo 26 della L.R. 26/2014 e viene rimessa l'individuazione di tale termine alle determinazioni dell'organo assembleare di ciascuna UTI.

L'ultima modifica all'ordinamento delle Unioni Territoriali Intercomunali è intervenuta con la Legge Regionale n. 31 del 28 dicembre 2018, avente ad oggetto "Modifiche alla legge regionale 12 dicembre 2014, n. 26 (Riordino del sistema Regione – Autonomie locali nel Friuli Venezia Giulia. Ordinamento della Unioni territoriali intercomunali e riallocazione di funzioni amministrative), alla legge regionale 17 luglio 2015, n. 18 (La disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 26/2014 concernenti gli enti locali), e alla legge regionale 31 marzo 2006, n. 6 (Sistema integrato di interventi e servizi per la promozione e la tutela dei diritti di cittadinanza sociale)".

Con questa L.R viene modificata la normativa sul sistema degli Enti Locali contenuta nella L.R. 26/2014, come primo passo del processo di riordino delle Autonomie Locali che costituisce uno dei passaggi necessari per l'attuazione del programma di governo del Presidente della Regione, in cui viene delineato un nuovo sistema istituzionale regionale con una Regione snella, flessibile e dinamica che interloquisce con gli enti locali per la realizzazione di modelli di area vasta fondati su "principi di libera associazione, efficientamento dei servizi e salvaguardia delle specificità" senza utilizzare misure coercitive o penalizzanti.

Quanto qui esposto, corrisponde alla normativa regionale attualmente in vigore la quale, però, sarà oggetto di sostanziale modifica col Disegno di Legge n. 71 (Esercizio coordinato di funzioni e servizi tra gli Enti locali del Friuli Venezia Giulia e istituzioni degli Enti regionali di decentramento amministrativo), presentato dalla Giunta regionale il 28.10.2019 in base al quale si dichiara che tale disegno di legge regionale costituisce lo strumento per la realizzazione di uno degli obiettivi fondamentali del programma di governo del Presidente della Regione, in cui viene delineato un nuovo assetto del sistema Regione – Autonomie locali nel quale una Regione snella, flessibile e dinamica interloquisce con gli enti locali per la realizzazione di modelli condivisi di esercizio virtuoso delle funzioni comunali fondati su "principi di libera associazione, efficientamento dei servizi e salvaguardia delle specificità", senza utilizzare misure coercitive o penalizzanti.

Con la sopra citata legge regionale 31/2018 si è già compiuto un primo passo in questa direzione, prevedendo la non obbligatorietà di adesione alle UTI da parte dei Comuni e quindi la possibilità per essi di revocare una o tutte le funzioni comunali esercitate dalle Unioni o di recedere dalle stesse fino a comportarne lo scioglimento. Fanno eccezione le UTI che svolgono le funzioni precedentemente attribuite alle Comunità montane o alle Province che non possono essere sciolte fino alla riallocazione delle predette funzioni; conseguentemente, in questa fase, i Comuni ricompresi in tali Unioni possono solo deliberare la revoca delle funzioni ma non il recesso dall'UTI.

Con il disegno di legge n. 71 si intende ridefinire il quadro delle forme collaborative tra Comuni, raccogliendo in un unico disegno di legge le modalità di gestione associata di funzioni e servizi.

Il disegno di legge riconosce quindi in primo luogo le convenzioni, quale forma collaborativa già ampiamente utilizzata dai Comuni della Regione, forma priva di personalità giuridica che consente sia la costituzione di uffici comuni ai quali affidare l'esercizio delle funzioni comunali, sia la delega di dette funzioni ad uno dei Comuni partecipanti alla convenzione, il quale opera in luogo e per conto degli enti deleganti. Per questo istituto quindi nulla cambia rispetto alla disciplina precedente.
Il disegno di legge conferma inoltre l'istituto della fusione di Comuni, quale possibile sviluppo naturale dei processi di collaborazione istituzionale tra Comuni contermini, su base volontaria e previa consultazione delle popolazioni interessate.

Nell'ottica del superamento delle UTI, e con l'obiettivo di fornire ai Comuni uno strumento giuridico collaborativo che non presenti tutte le criticità che le hanno caratterizzate, viene prevista la Comunità, quale ente locale costituito volontariamente tra i Comuni per l'esercizio associato di funzioni e servizi comunali.

Completa il disegno di legge la disciplina transitoria per il definitivo superamento delle UTI e la loro cancellazione dall'ordinamento regionale; in linea generale, nella fase transitoria i Comuni potranno optare per lo scioglimento delle UTI o per la loro trasformazione in Comunità, fermo restando che nel territorio collinare la trasformazione del Consorzio Comunità Collinare in Comunità risulta di fatto obbligatoria e che, nel territorio montano le Comunità di montagna subentreranno nel patrimonio e nelle funzioni sovracomunali già esercitate dalle soppresse Comunità montane.
Il disegno prevede che la fase transitoria debba comunque concludersi entro il 31 dicembre 2020, termine entro il quale le Unioni Territoriali Intercomunali dovranno essere definitivamente superate.

Si evidenzia che, nonostante il superamento delle UTI a decorrere dall'esercizio 2021, il bilancio di previsione 2020-2022 riporta le previsioni anche per gli esercizi 2021 e 2022 in quanto necessarie alla corretta gestione dell'esercizio 2020 e degli anni precedenti al 2020. Gli uffici, infatti, avviano o hanno avviato gare a carattere pluriennale per le quali, quindi, necessita avere la copertura finanziaria, seppur poi la stessa sia data da un nuovo ente che, però, in questa fase è ancora in attesa di definizione.

La sopra citata L.R. 31/2018, delinea una disciplina transitoria per garantire la continuità del funzionamento dei Servizi Sociali dei Comuni, nonché la continuità e il livello delle prestazioni sociali offerte ai cittadini.
Le nuove norme hanno l'obiettivo di coordinare le disposizioni relative alla gestione associata dei Servizi sociali dei Comuni di cui alla LR 6/2006 in materia di sistema integrato di interventi e servizi sociali eliminando l'obbligatorietà della gestione per il tramite delle UTI e reintroducendo la modalità convenzionale. Dal punto di vista della governance le nuove norme introducono l'Assemblea dei Sindaci del Servizio sociale dei Comuni che, come composizione e funzioni ricalca in buona sostanza quelle che la "versione storica" della LR 6/2006 attribuiva all'Assemblea dei sindaci di ambito distrettuale, e la Conferenza regionale dei Servizi sociali dei Comuni, quale organismo di confronto permanente tra la Regione e i SSC con funzioni consultive e propositive in materia di sistema integrato.
In base a quanto previsto dalla L.R. 31/2018 l'Assemblea dei sindaci dell'Ambito Agro Aquileiese ha provveduto all'approvazione di uno schema di Convenzione tra i Comuni e l'Ente gestore, nonché all'individuazione dell'Ente gestore nell'Unione Agro Aquileiese.

L'esercizio delle suddette funzioni presuppone l'approvazione del Bilancio di Previsione con le relative dotazioni di spesa e di entrata necessarie al regolare funzionamento del nuovo ente costituito.

Si evidenzia, inoltre, che nel fare le previsioni di bilancio di parte corrente, per le funzioni che rientreranno in gestione presso i Comuni, così come stabilito con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 5/2019, le spese sono state stanziate per soli sei mesi, ipotizzando il termine della funzione in Unione dal 01 luglio 2020.

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale

predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.
Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.
Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

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

Il periodo di sperimentazione contabile, inizialmente previsto per un biennio è stato prorogato fino al 31/12/2014 dalla L. 28 ottobre 2013, n. 124. Esso ha avuto la finalità di verificare l'effettiva rispondenza del nuovo assetto contabile alle esigenze conoscitive della finanza pubblica ed individuare eventuali criticità del sistema e le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia, con particolare riguardo all'adozione del bilancio di previsione finanziario annuale di competenza e di cassa, e della classificazione della spesa per missioni e programmi ed alla redazione del bilancio consolidato.

Per la prima volta nel 2014 gli enti sperimentatori sono stati tenuti ad applicare il principio applicato della programmazione, adottato e aggiornato secondo le modalità previste dall'articolo 8, comma 4, del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 28 dicembre 2011. Il nuovo processo di programmazione che ha sostanzialmente la finalità di far "conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire e valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione", si concretizza prevalentemente nella redazione del Documento Unico di Programmazione che viene sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Sindaci come allegato al bilancio di previsione 2019-2021. Il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione; definisce le linee programmatiche dell'Amministrazione in base alle reali possibilità operative dell'Ente ed esprime le linee d'azione nell'organizzazione e nel funzionamento degli uffici, nei servizi da garantire, nelle risorse finanziarie correnti da acquisire e negli investimenti da realizzare.

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

Il Bilancio di previsione 2020-2022 dell'Unione Intercomunale Territoriale Agro Aquileiese costituisce quindi, assieme al Documento Unico di Programmazione ed alla presente Nota integrativa, lo strumento essenziale per il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione finanziaria e contabile.

La struttura del bilancio è stata redatta secondo la normativa vigente in materia ed in particolare secondo le disposizioni della nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011.
Le entrate sono articolate in titoli e tipologie mentre le spese in missioni, programmi e titoli.

Le previsioni 2020-2022 potrebbero essere oggetto di variazioni, soprattutto, come già descritto in precedenza, in base all'evolversi della situazione normativa regionale riguardante la riforma del sistema delle Autonomie Locali e l'eventuale conseguente modifica della L.R. 26/2014, nel momento in cui sarà attuato il sopra citato Disegno di Legge n. 71 (Esercizio coordinato di funzioni e servizi tra gli Enti locali del Friuli Venezia Giulia e istituzioni degli Enti regionali di decentramento amministrativo), presentato dalla Giunta regionale il 28.10.2019.

Il bilancio di previsione 2020/2022 viene redatto rispettando gli schemi di bilancio sperimentali, aggiornati secondo le modalità previste dall'articolo 9, comma 5, del DPCM 28 dicembre 2011 concernente le

modalità della sperimentazione.

Al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 sono allegati oltre alla presente Nota integrativa, i seguenti documenti:

a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità – dati pari a zero;
d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento, non viene compilato in quanto l'Ente non ha tale tipologia di spesa;
e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, non viene compilato in quanto l'Ente non ha tale tipologia di spesa;
f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni non viene compilato in quanto l'Ente non ha tale tipologia di spesa;
g) il rendiconto di gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, è integralmente pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Uti. Il Bilancio Consolidato non è stato redatto in quanto l'UTI non ha partecipazioni;
h) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe per i servizi a domanda individuale ed i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
i) la tabella relativa ai parametri obiettivi Ente strutturalmente deficitario;
j) la tabella inerente gli Indicatori di Bilancio sintetici ed analitici 2020-2022;
k) Ai sensi dell'art. 19 comma 3 della L.R. 18/2015 così come modificato dall'art. 9, comma 18, della LR n. 44/2017, le UTI saranno tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dal 2024, pertanto per l'intero triennio 2020/2022 la nostra UTI non è obbligata a perseguire il pareggio di bilancio;
l) la nota integrativa;
m) la relazione del Revisore unico del conto.

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea dei Sindaci, l'Ufficio di Presidenza approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.
Per "contestualmente" s'intende la prima seduta di Ufficio di Presidenza successiva all'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea dei Sindaci.
I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quinto livello del piano dei conti finanziario.

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

Il Bilancio recepisce la previsione delle spese di personale relative ai 60 dipendenti attualmente in servizio comprendenti:
- il personale trasferito dai Comuni aderenti all'Uti con riferimento alle funzioni di gestione del personale e coordinamento dell'organizzazione generale dell'amministrazione e dell'attività di controllo e Gestione dei servizi tributari;
- il personale della P.O.A. riferita al Servizio Sociale dei Comuni (SSC), n 36 unità, trasferito in Unione a decorrere dal 01.09.2017;
- il personale assunto nel corso del 2018 e del 2019;

Per le attività generali di Segreteria, Protocollo, Contabilità, Sistemi informativi, CUC ecc. si prevede, anche per gli esercizi 2020-2022, l'utilizzo di Personale del Comune di Cervignano del Friuli a seguito attivazione di Convenzione tra Enti. La percentuale dedicata all'UTI di tale personale è stata quantificata nel 30% ed equivale ad un costo stimato in circa € 135.000,00. L'Unione, quindi, rimborserà la spesa suddetta al Comune di Cervignano del Friuli.
Con la medesima convenzione si sono stabilite anche le modalità di riparto delle spese relative all'utilizzo dei locali sia da parte degli Organi Istituzionali che dei dipendenti, considerato che la sede legale corrisponde a quella del Comune di Cervignano del Friuli.

L'UTI continuerà nella gestione delle proprie attività in base all'evolversi della normativa regionale del Sistema Autonomie Locali, sempre dialogando con i Comuni partecipanti al fine della coerenza e congruità delle rispettive programmazioni di bilancio.

Il Tesoriere dell'UTI è individuato nel "CREDITO COOPERATIVO FRIULI CREDIFRIULI – Società Cooperativa", con sede a Udine, Via Giovanni Paolo II n°27 e corrisponde al medesimo Tesoriere del Comune Capofila fino a nuovo affidamento (art.50, L.R. n.18/2015).

Previsioni di entrata e di spesa

Le Unioni Territoriali sopravvivono grazie ai trasferimenti da Enti terzi. L'UTI, infatti, non è titolare di entrate tributarie, ad esclusione degli incassi relativi alla tassa di iscrizione ai concorsi, pertanto i trasferimenti rappresentano la quota più cospicua della parte Entrate di questi Enti. La seguente tabella ne è la dimostrazione.

Quadro generale riassuntivo 2020						
Entrate				**Spese**		
	Fondo pluriennale vincolato	51.765,00		*Titolo I:*	Spese correnti	13.916.604,28
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.000,00			*di cui Fondo Pluriennale Vincolato*	51.765,00
Titolo II:	Trasferimenti correnti	12.829.893,74		*Titolo II:*	Spese in c/capitale	3.174.033,07
Titolo III:	Entrate extratributarie	1.032.945,54			*di cui Fondo Pluriennale Vincolato*	0,00
Titolo IV:	Entrate in c/capitale	3.174.033,07		*Titolo III:*	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo V:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00			*di cui Fondo Pluriennale Vincolato*	0,00
Titolo VI:	Accensione prestiti	0,00		*Titolo IV:*	Rimborso di prestiti	0,00
Titolo VII:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		*Titolo V:*	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
Titolo IX:	Entrate per c/terzi e partite di giro	1.008.000,00		*Titolo VI:*	Spese per c/di terzi e partite di giro	1.008.000,00
					di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
	Totale	18.098.637,35			*Totale*	18.098.637,35
	Avanzo di amministrazione	**151.958,70**			**Disavanzo di amministrazione**	**0,00**
Totale	***complessivo entrate***	***18.250.596,05***		***Totale***	***complessivo spese***	***18.098.637,35***

Quadro generale riassuntivo 2021						
Entrate				**Spese**		
	Fondo pluriennale vincolato	0,00		*Titolo I:*	Spese correnti	13.497.924,05
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00			*di cui Fondo Pluriennale Vincolato*	0,00
Titolo II:	Trasferimenti correnti	12.478.769,61		*Titolo II:*	Spese in c/capitale	500.000,00
Titolo III:	Entrate extratributarie	1.019.154,44			*di cui Fondo Pluriennale Vincolato*	0,00
Titolo IV:	Entrate in c/capitale	500.000,00		*Titolo III:*	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo V:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00			*di cui Fondo Pluriennale Vincolato*	0,00
Titolo VI:	Accensione prestiti	0,00		*Titolo IV:*	Rimborso di prestiti	0,00
Titolo VII:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		*Titolo V:*	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
Titolo IX:	Entrate per c/terzi e partite di giro	1.008.000,00		*Titolo VI:*	Spese per c/di terzi e partite di giro	1.008.000,00
					di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
	Totale	15.005.924,05			*Totale*	15.005.924,05
	Avanzo di amministrazione				**Disavanzo di amministrazione**	
Totale	***complessivo entrate***	***15.005.924,05***		***Totale***	***complessivo spese***	***15.005.924,05***

Quadro generale riassuntivo 2022						
Entrate				**Spese**		
	Fondo pluriennale vincolato	0,00		*Titolo I:*	Spese correnti	13.346.949,05
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00			*di cui Fondo Pluriennale Vincolato*	0,00
Titolo II:	Trasferimenti correnti	12.332.794,61		*Titolo II:*	Spese in c/capitale	0,00
Titolo III:	Entrate extratributarie	1.014.154,44			*di cui Fondo Pluriennale Vincolato*	0,00
Titolo IV:	Entrate in c/capitale	0,00		*Titolo III:*	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo V:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00			*di cui Fondo Pluriennale Vincolato*	0,00
Titolo VI:	Accensione prestiti	0,00		*Titolo IV:*	Rimborso di prestiti	0,00
Titolo VII:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		*Titolo V:*	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
Titolo IX:	Entrate per c/terzi e partite di giro	1.008.000,00		*Titolo VI:*	Spese per c/di terzi e partite di giro	1.008.000,00
					di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
	Totale	14.354.949,05			*Totale*	14.354.949,05
	Avanzo di amministrazione				**Disavanzo di amministrazione**	
Totale	***complessivo entrate***	***14.354.949,05***		***Totale***	***complessivo spese***	***14.354.949,05***

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
		Consuntivo 2018	**Ass. 2019**	**Preventivo 2020**
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente		943.333,73	699.059,58	51.765,00
	Entrate titolo I	3.490,00	3.210,00	2.000,00
	Entrate titolo II	11.348.500,87	13.276.134,89	12.829.893,74
	Entrate titolo III	919.472,28	968.320,05	1.032.945,54
(A) Totale titoli (I+II+III)		**13.214.796,88**	**14.247.664,94**	**13.916.604,28**
(B)	Spese titolo I (Comprensive di FPV)	12.183.023,91	15.308.153,65	13.916.604,28
	FPV su spese correnti	*699.059,58*	*51.765,00*	*51.765,00*
(C)	Rimborso prestiti titolo IV	-	-	-
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)		**1.031.772,97**	**- 361.429,13**	**0,00**
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	357.355,54	385.050,13	-
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	-	-	-
	-contributo per permessi di costruire	-		-
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	-		-
	-altre entrate (specificare)	-		-
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	-		-
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	-		-

	- altre entrate (Fondo Start up)	-		-
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	-		-
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		**1.389.128,51**	**23.621,00**	**0,00**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		Consuntivo 2018	**Ass. 2019**	**Preventivo 2020**
Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimento		645.110,18	735.727,78	-
	Entrate titolo IV	2.660.551,75	1.674.033,13	3.174.033,07
	Entrate titolo V	-		-
(M)	**Totale titoli (IV+V+VI)**	**3.305.661,93**	**1.674.033,13**	**3.174.033,07**
(N)	Spese titolo II	2.391.537,86	2.908.765,91	3.174.033,07
	FPV su spese investimento	*735.727,78*	-	-
(O)	Spese titolo III			-
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	-		
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	900,02	475.384,00	-
Saldo di parte capitale (M-N-O+P+Q-F)		**179.296,31**	**- 23.621,00**	**0,00**

Entrate

TITOLO I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

L'UTI ha "istituito" entrate al Titolo I, nel corso dell'esercizio 2018, per la tassa richiesta per la partecipazione a concorsi pubblici, indetti a partire dagli ultimi mesi del 2018.
Solo per l'esercizio 2020 sono stanziati € 2.000,00 in previsione di eventuali procedure concorsuali,

Denominazione	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Imposte tasse e proventi assimilati	2.000,00	0,00	0,00
Compartecipazioni di tributi	-	-	-
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-
TOTALE	**2.000,00**	**0,00**	**0,00**

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

La previsione qui contenuta è stata fatta tenendo conto delle disposizioni di cui alla L.R. 29/2018 che prevede un unico trasferimento per soli fini istituzionali, relativo alla Quota per il funzionamento e l'attività istituzionale – Quota A, di importo pari ad € 535.865,14 per l'esercizio 2020 e pari ad € 535.965,14 per gli esercizi 2021 e 2022.

Denominazione	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche Regione FVG	12.829.893,74	12.478.769,61	12.332.794,61
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-
Trasferimenti correnti da imprese	-	-	-
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	-	-	-

Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo	-	-	-
TOTALE	**12.829.893,74**	**12.478.769,61**	**12.332.794,61**

TITOLO III - Entrate extratributarie

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi riguardano esclusivamente il S.S.C. e sono state previste facendo riferimento alle tariffe che troveranno applicazione durante l'esercizio 2020.
Si precisa che:

- con riferimento alle tariffe da applicare a ciascun fruitore del servizio di confezionamento e consegna dei pasti a domicilio, si applicherà la "tariffa base" adeguata al costo unitario del servizio come disposto con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 47 adottato in data 29.11.2019, mentre sarà mantenuta la percentuale di copertura del costo così come definita nel 2019;

- con riferimento alle tariffe da applicare a ciascun fruitore del servizio di assistenza domiciliare, la percentuale di copertura del costo applicata nel 2019, rimarrà invariata nell'esercizio 2020.

Gli interessi attivi sono iscritti in base al rendimento delle giacenze di cassa medie.

Denominazione	**Previsioni 2020**	**Previsioni 2021**	**Previsioni 2022**
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	491.320,51	481.129,41	481.129,41
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-
Interessi attivi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altre entrate da redditi di capitale	-	-	-
Rimborsi ed altre entrate correnti	521.625,03	518.025,03	513.025,03
TOTALE	**1.032.945,54**	**1.019.154,44**	**1.014.154,44**

Vendita servizi

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dall'Unione, ovvero il servizio per pasti caldi e per assistenza domiciliare.

	Entrate/ Proventi prev.li 2020	***Spese/ Costi prev.li 2020***	***% di copertura 2020***
Pasti caldi	322.952,75	440.343,12	73,34%
Assistenza domiciliare SAD	148.367,76	816.949,49	18,16%
TOTALE	**471.320,51**	**1.257.292,61**	**37,49%**

TITOLO IV - Entrate in conto capitale

Sono previsti trasferimenti da parte della Regione FVG, nel corso dell'esercizio 2020, per quanto riguarda l'INTESA PER LO SVILUPPO REGIONALE 2018-2020, da destinare ai singoli Comuni aderenti, per la Rivitalizzazione e riqualificazione dei centri urbani per un totale complessivo pari ad € 1.674.033,07.
Si precisa che per alcuni Comuni, i rispettivi trasferimenti regionali sono stati incassati e trasferiti ai Comuni nel 2019.
Sono previsti, inoltre, trasferimenti regionali nel corso degli esercizi 2020 e 2021 per lo sviluppo del Ciclolturismo, rientranti sempre nell'Intesa per lo Sviluppo regionale 2019-2021.
Non sono previsti nel triennio 2020-2022 altri trasferimenti regionali per fondo ordinario investimenti.

Denominazione	**Previsioni 2020**	**Previsioni 2021**	**Previsioni 2022**
Tributi in conto capitale			
Contributi agli investimenti	3.174.033,07	500.000,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale			
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			
Altre entrate in conto capitale			
TOTALE	**3.174.033,07**	**500.000,00**	**0,00**

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Si precisa che NON si è provveduto ad inserire in bilancio l'opportuna voce di stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto da una puntuale verifica e confronto con il Servizio Sociale dei Comuni, Responsabile delle entrate dell'Unione oggetto di FCDE, pertanto di supposta dubbia e difficile esazione, si è giunti alla conclusione che seppur la previsione di tali risorse sia collocata al Titolo 3° dell'entrata e si tratti, tutto sommato, di un'entrata potenzialmente "a rischio" incassi, in realtà per le stesse sarà sempre assicurata una copertura al 100% dello stanziamento essendo co-obbligati i Comuni fruenti del S.S.C. a sostenerne i costi qualora l'utenza risulti inadempiente e non provveda, quindi, ai dovuti pagamenti.

Spese

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

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

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

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

CLASSIFICAZIONE SPESE PER MISSIONE - TOTALE GENERALE

Missioni		2018	2019	2020	2021	2022
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.709.371,31	1.782.584,39	1.185.187,86	754.780,37	751.380,37
2	Giustizia	-	-	-	-	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	23.428,03	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	813.605,11	877.569,06	938.478,76	938.478,76	938.478,76
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-	-	-	-	-
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	-
7	Turismo	-	-	-	-	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	12.435,00	18.118,50	18.078,50	18.078,50	18.078,50
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.283.281,96	2.049.980,91	1.674.033,07	0,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	499.836,00	835.164,00	1.500.000,00	500.000,00	0,00
11	Soccorso civile	-	-	-	-	-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.232.604,36	12.581.402,70	11.686.209,16	11.683.386,42	11.535.811,42
13	Tutela della salute	-	-	-	-	-
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	-
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-

16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	-	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	72.100,00	88.650,00	103.200,00	103.200,00
50	Debito pubblico	-	-	-	-	-
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-
99	Servizi per conto terzi	723.340,53	1.018.000,00	1.008.000,00	1.008.000,00	1.008.000,00
	TOTALE	**15.297.902,30**	**19.234.919,56**	**18.098.637,35**	**15.005.924,05**	**14.354.949,05**

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MISSIONE

Missione		2020	2021	2022
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.185.187,86	754.780,37	751.380,37
2	Giustizia	-	-	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	938.478,76	938.478,76	938.478,76
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-	-	-
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-
7	Turismo	-	-	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	18.078,50	18.078,50	18.078,50
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	-	-	-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	11.686.209,16	11.683.386,42	11.535.811,42
13	Tutela della salute	-	-	-
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	-
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	88.650,00	103.200,00	103.200,00
	TOTALE	**13.916.604,28**	**13.497.924,05**	**13.346.949,05**

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

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Macroaggregati		Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	Redditi da lavori dipendente	2.153.231,65	1.820.402,80	1.798.352,80
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	148.158,59	124.481,59	124.481,59
103	Acquisto di beni e servizi	4.335.727,46	4.289.404,93	4.283.279,93
104	Trasferimenti correnti	7.081.256,84	7.050.854,99	6.928.054,99
105	Trasferimenti di tributi (solo regioni)	-	-	-
106	Fondi perequativi (solo regioni)	-	-	-
107	Interessi passivi	-	-	-
108	Altre spese per redditi di capitali	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	500,00	500,00	500,00
110	Altre spese correnti	197.729,74	212.279,74	212.279,74
Totale spese correnti		**13.916.604,28**	**13.497.924,05**	**13.346.949,05**

CLASSIFICAZIONE SPESE INVESTIMENTO PER MISSIONE

Missione		2020	2021	2022
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00
2	Giustizia	-	-	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-	-	-
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-
7	Turismo	-	-	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.674.033,07	0,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.500.000,00	500.000,00	0,00
11	Soccorso civile	-	-	-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
13	Tutela della salute	-	-	-
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	-
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-

17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	**3.174.033,07**	**500.000,00**	**0,00**

Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

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

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

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;

- condoni;

- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;

- entrate per eventi calamitosi;

- alienazione di immobilizzazioni;

- le accensioni di prestiti;

- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

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

- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,

- gli eventi calamitosi,

- le sentenze esecutive ed atti equiparati,

- gli investimenti diretti,

- i contributi agli investimenti.

Risultato di amministrazione presunto

Dal prospetto esplicativo del presunto Avanzo di Amministrazione 2019 si evince un Risultato di Amministrazione presunto riferito all'anno 2019, quantificato in **€ 151.958,70**.

Nel Bilancio di Previsione 2020-2022, esercizio 2020, non è stata applicata alcuna quota di Avanzo di Amministrazione Presunto.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

(ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

28/11/2019

U.T.I. AGRO AQUILEIESE

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019**	**865.966,50**
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	1.434.787,30
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	14.838.745,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	16.285.776,00
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi gia' verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020**	**853.723,70**
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	1.650.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	2.300.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	51.765,00
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019**	**151.958,70**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2019	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	23.621,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	23.621,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

(ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

28/11/2019

U.T.I. AGRO AQUILEIESE

Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**128.337,70**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	**0,00**

Fondo pluriennale vincolato

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

Nel bilancio di previsione il FPV assume due componenti:

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

- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Di seguito si espongono i Fondi Pluriennali Vincolati (FPV):

COPERTURA DA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SUL 2020		
CODIFICA	**CAPITOLO**	**IMPORTO**
Miss.12, Progr.5, Tit.1, Macro.4 Cap. 810/1	Borse lotta povertà: COMPENSO	€ 3.000,00
Miss.12, Progr.5, Tit.1, Macro.2 Cap. 810/3	Borse lotta povertà: Irap	€ 255,00
Miss.12, Progr.5, Tit.1, Macro.3 Cap. 931/1	Lotta povertà - spese per contratti di servizio pubblico	€ 18.510,00
Miss.12, Progr.2, Tit.1, Macro.4 Cap. 940/1	CONTRIBUTI PER ASSISTENZA PERSONALE (PSVI)	€ 18.000,00
Miss.12, Progr.2, Tit.1, Macro.4 Cap. 940/2	CONTRIBUTI PER ABITARE IN AUTONOMIA (PSVI)	€ 3.600,00
Miss.12, Progr.2, Tit.1, Macro.4 Cap. 940/3	CONTRIBUTI PER LA DOMOTICA (PSVI)	€ 3.900,00
Miss.12, Progr.2, Tit.1, Macro.4 Cap. 940/4	CONTRIBUTI A ENTI DEL TERZO SETTORE (PSVI)	€ 4.500,00

Previsione dei flussi di cassa

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

per quanto riguarda l'entrata in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio;

- previsioni di incasso di contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale

per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- ai debiti maturati

- flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, utenze, attività di gestione)

- scadenze contrattuali

- cronoprogrammi degli investimenti

E' stato verificato che potrebbero verificarsi degli squilibri di cassa con conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria a causa del forte disallineamento della liquidità tra le fonti di finanziamento, sia di parte corrente che d'investimento, rispetto alla tempistica imposta dal legislatore per i pagamenti (30 gg. max).

La disponibilità di risorse di cassa, infatti, è molto risicata se rapportata alla programmazione degli investimenti e delle altre attività da realizzare dall'Ente.

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

- attivare esclusivamente le spese di investimento che possono essere anche pagate rispettando comunque i vincoli degli equilibri di bilancio;

- rispettare puntualmente i termini di pagamento delle fatture attivando spese correnti solo se liquidabili entro i termini di legge;

- attivarsi affinché le entrate accertate effettivamente siano effettivamente incassate in tempi brevi.

Pareggio di bilancio

Ai sensi dell'art. 19 comma 3 della L.R. 18/2015 così come modificato dall'art. 9, comma 18, della LR n. 44/2017, le UTI saranno tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dal 2024, pertanto per l'intero triennio 2019-2021 la nostra UTI non è obbligata a perseguire il pareggio di bilancio.

ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE

Garanzie prestate dall'ente

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

Strumenti finanziari derivati

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

Piano degli indicatori

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

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il

Indicatori sintetici

U.T.I. AGRO AQUILEIESE

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
1	**RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO**				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	16,59	14,40	14,40
2	**ENTRATE CORRENTI**				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	87,19	89,56	90,58
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	67,23	--	--
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	5,20	5,34	5,40
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)	3,71	--	--
3	**SPESE DI PERSONALE**				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico - finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	16,53	14,40	14,40

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il

Indicatori sintetici

U.T.I. AGRO AQUILEIESE

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.01.004 + 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.01.003 + 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti 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)	7,88	6,40	6,47
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,17	0,15	0,16
3.4	Redditi da lavoro pro capite	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	49,02	41,43	40,96
4	**ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI**				
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	18,76	19,21	19,45
5	**INTERESSI PASSIVI**				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00	0,00	0,00

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il

Indicatori sintetici

U.T.I. AGRO AQUILEIESE

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	--	--	--
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	--	--	--
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	18,57	3,57	0,00
6.2	Investimenti diretti pro capite	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.3	Contributi agli investimenti pro capite	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	67,66	10,66	0,00
6.4	Investimenti complessivi pro capite	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)	67,66	10,66	0,00
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)	0,00	0,00	--
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)	0,00	0,00	--

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il

Indicatori sintetici

U.T.I. AGRO AQUILEIESE

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti 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)	0,00	0,00	--
7	**DEBITI NON FINANZIARI**				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00	--	--
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento 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)]	100,00	--	--
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)	--	--	--

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il

Indicatori sintetici

U.T.I. AGRO AQUILEIESE

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
8.3	Variazione pro capite del livello di indebitamento dell'amministrazione	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	--	--
9	**COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE**				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	84,46	--	--
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00	--	--
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00	--	--
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	15,54	--	--
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)	--	--	--
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)	--	--	--

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il

Indicatori sintetici

U.T.I. AGRO AQUILEIESE

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
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	0,00	0,00	0,00
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)	100,00	--	--
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)	7,27	7,47	7,55
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)	7,24	7,47	7,55

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il

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

U.T.I. AGRO AQUILEIESE

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa 2020/ (previsioni competenza + residui) 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1	***TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***						
10101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,01	0,00	0,00	0,01	100,00	100,00
	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	***0,01***	***0,00***	***0,00***	***0,01***	***100,00***	***100,00***
TITOLO 2	***TITOLO 2 - Trasferimenti correnti***						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	71,09	83,16	85,91	79,72	100,00	92,08
	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	***71,09***	***83,16***	***85,91***	***79,72***	***100,00***	***92,08***
TITOLO 3	***TITOLO 3 - Entrate extratributarie***						
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,72	3,21	3,35	1,93	100,00	67,32
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,11	0,13	0,14	0,09	100,00	0,82
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	2,89	3,45	3,57	3,02	100,00	79,00
	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	***5,72***	***6,79***	***7,06***	***5,04***	***100,00***	***73,11***
TITOLO 4	***TITOLO 4 - Entrate in conto capitale***						
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	17,59	3,33	0,00	11,39	100,00	32,22
	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	***17,59***	***3,33***	***0,00***	***11,39***	***100,00***	***32,22***
TITOLO 9	***TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro***						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	5,22	6,28	6,56	3,74	100,00	93,32
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,37	0,44	0,46	0,10	100,00	100,00
	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	***5,59***	***6,72***	***7,02***	***3,84***	***100,00***	***93,50***

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, approvato il

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

U.T.I. AGRO AQUILEIESE

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa 2020/ (previsioni competenza + residui) 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
	TOTALE ENTRATE	***100,00***	***100,00***	***99,99***	***100,00***	***100,00***	***84,36***

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

Allegato n. 1-a

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, 2022, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021, 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,09	--	100,00	0,11	--	0,12	--	0,10	0,91	48,33
	02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,31	--	100,00	0,38	--	0,39	--	0,23	0,08	76,43
	03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,76	--	100,00	0,92	--	0,96	--	0,68	0,02	77,31
	04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,30	--	100,00	0,00	--	0,00	--	2,57	1,86	84,13
	05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,15	--	100,00	0,17	--	0,18	--	0,13	0,00	77,63
	08	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	--	--	0,00	--	0,00	--	0,00	0,00	--

Allegato n. 1-a

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, 2022, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021, 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	09	PROGRAMMA 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	--	--	0,00	--	0,00	--	4,28	18,51	100,00
	10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	2,80	--	100,00	2,02	--	2,09	--	2,43	0,70	83,73
	11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	1,14	--	100,00	1,43	--	1,49	--	1,79	0,30	50,73
		Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	***6,55***	***--***	***100,00***	***5,03***	***--***	***5,23***	***--***	***12,21***	***22,38***	***81,33***
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	01	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	0,00	--	--	0,00	--	0,00	--	0,00	0,00	--
	02	PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	--	--	0,00	--	0,00	--	0,10	0,76	100,00
		Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	***0,00***	***--***	***--***	***0,00***	***--***	***0,00***	***--***	***0,10***	***0,76***	***100,00***

Allegato n. 1-a

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, 2022, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021, 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	06	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari allOistruzione	5,19	--	100,00	6,25	--	6,54	--	4,26	0,09	72,24
		Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	***5,19***	***--***	***100,00***	***6,25***	***--***	***6,54***	***--***	***4,26***	***0,09***	***72,24***
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,10	--	100,00	0,12	--	0,13	--	0,09	0,00	36,86
		Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	***0,10***	***--***	***100,00***	***0,12***	***--***	***0,13***	***--***	***0,09***	***0,00***	***36,86***
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	05	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	9,25	--	100,00	0,00	--	0,00	--	8,71	21,98	65,45
		Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	***9,25***	***--***	***100,00***	***0,00***	***--***	***0,00***	***--***	***8,71***	***21,98***	***65,45***

Allegato n. 1-a

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, 2022, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021, 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	8,29	--	100,00	3,33	--	0,00	--	3,14	3,53	2,73
		Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	***8,29***	***--***	***100,00***	***3,33***	***--***	***0,00***	***--***	***3,14***	***3,53***	***2,73***
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	11,74	--	100,00	14,01	--	14,66	--	7,73	0,65	74,72
	02	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'	7,53	--	100,00	8,52	--	8,91	--	7,33	8,14	78,91
	03	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	28,71	--	100,00	34,86	--	36,45	--	27,66	39,36	82,46
	04	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	6,70	--	100,00	8,39	--	8,74	--	5,97	0,29	78,82
	05	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	4,80	--	100,00	5,61	--	5,01	--	2,54	1,33	93,74

Allegato n. 1-a

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, 2022, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021, 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	06	PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	1,68	--	100,00	2,11	--	2,21	--	2,02	0,00	67,06
	07	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	3,41	--	100,00	4,35	--	4,39	--	14,70	1,49	68,34
		Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	***64,57***	***--***	***100,00***	***77,85***	***--***	***80,37***	***--***	***67,95***	***51,26***	***77,13***
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	--	--	0,00	--	0,00	--	0,00	0,00	--
		Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	***0,00***	***--***	***--***	***0,00***	***--***	***0,00***	***--***	***0,00***	***0,00***	***--***

Allegato n. 1-a

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, 2022, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021, 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	01	PROGRAMMA 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	--	--	0,00	--	0,00	--	0,00	0,00	--
		Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	***0,00***	***--***	***--***	***0,00***	***--***	***0,00***	***--***	***0,00***	***0,00***	***--***
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,34	--	1.532,26	0,41	--	0,43	--	0,00	0,00	--
	02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	--	--	0,00	--	0,00	--	0,00	0,00	--
	03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,15	--	0,00	0,27	--	0,29	--	0,00	0,00	--
		Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	***0,49***	***--***	***1.071,63***	***0,68***	***--***	***0,72***	***--***	***0,00***	***0,00***	***--***
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	5,57	--	100,00	6,72	--	7,02	--	3,54	0,00	86,57

Allegato n. 1-a

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, 2022, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021, 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022				
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	***5,57***	***--***	***100,00***	***6,72***	***--***	***7,02***	***--***	***3,54***	***0,00***	***86,57***

(*) 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 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.