



**REGIONE CALABRIA  
GIUNTA REGIONALE**

**Deliberazione n. 16 della seduta del 20 gennaio 2022**

**Oggetto:** Approvazione “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativi al Rendiconto generale per l’esercizio finanziario 2020” (art. 18 – bis e 41 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118).

**Presidente o Assessore/i Proponente/i:** F.to Dott.ssa Princi

**Relatore (se diverso dal proponente):** \_\_\_\_\_

**Dirigente/i Generale/i:** F.to Dott. Filippo De Cello

**Dirigente/i Settore/i:** F.to Dott. Michele Stefanizzi

Alla trattazione dell’argomento in oggetto partecipano:

			<b>Presente</b>	<b>Assente</b>
1	<b>ROBERTO OCCHIUTO</b>	<b>Presidente.</b>	X	
2	<b>GIUSEPPINA PRINCI</b>	<b>Vice Presidente</b>	X	
3	<b>MAURO DOLCE</b>	<b>Componente</b>		X
4	<b>GIANLUCA GALLO</b>	<b>Componente</b>	X	
5	<b>FAUSTO ORSOMARSO</b>	<b>Componente</b>	X	
6	<b>TILDE MINASI</b>	<b>Componente</b>	X	
7	<b>ROSARIO VARI</b>	<b>Componente</b>	X	
8	<b>FILIPPO PIETROPAOLO</b>	<b>Componente</b>	X	

Assiste il Segretario Generale Reggente della Giunta Regionale.

La delibera si compone di n. 3 pagine compreso il frontespizio e di n. 5 allegati.

## LA GIUNTA REGIONALE

### **Premesso che**

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha introdotto disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi;
- l'articolo 18 – bis del citato decreto legislativo n. 118/2011 dispone che, al fine di consentire la comparazione dei bilanci, gli Enti adottano un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni, definiti con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze su proposta della Commissione sull'Armonizzazione contabile degli enti territoriali;
- l'articolo 41 del suddetto decreto legislativo n. 118/2011 stabilisce che al fine di consentire la comparazione dei bilanci, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto, la Regione presenta un documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" predisposto secondo le modalità previste dall'art. 18 – bis;
- l'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, al paragrafo 11 stabilisce che il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi" viene divulgato anche attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Amministrazione nella sezione "Trasparenza, valutazione e merito"; inoltre, lo stesso paragrafo prevede che l'analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti è svolta in un'apposita relazione allegata al piano degli indicatori da parte delle Regioni;

**Considerato che** con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 dicembre 2015 è stato approvato lo schema relativo al "Piano degli indicatori e dei risultati attesi";

**Ravvisata**, pertanto, la necessità di approvare ai sensi degli artt. 18 – bis e 41, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 2020" redatto secondo lo schema approvato con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 dicembre 2015;

**Visto** il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro Organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

**Vista** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 550 del 14/12/2021 recante "Approvazione Rendiconto Generale relativo all'esercizio finanziario 2020";

**Vista** la Deliberazione n.141 del 10/12/2021, con cui la Corte dei Conti ha parificato il Rendiconto generale della Regione Calabria per l'esercizio finanziario 2020;

**Vista** la legge regionale n. 34 del 27/12/2021, recante "Rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2020";

**Visti** gli allegati 2A, 2B, 2C e 2D e la relazione al piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, che formano parte integrante del presente atto;

### **Preso atto**

- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che l'istruttoria è completa e che sono stati acquisiti tutti gli atti e i documenti previsti dalle disposizioni di legge e di regolamento che disciplinano la materia;
- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente, ai sensi dell'art. 28, comma 2, lett. a, e dell'art. 30, comma 1, lett. a, della legge regionale 13 maggio 1996 n. 7, sulla scorta dell'istruttoria effettuata, attestano la regolarità amministrativa nonché la legittimità della deliberazione e la sua conformità alle disposizioni di legge e di regolamento comunitarie, nazionali e regionali, ai sensi della normativa vigente e del disciplinare dei lavori di Giunta approvato con D.G.R. n. 336/2016;
- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio regionale;

**Su proposta** dell'Assessore all'Economia e Finanze, Dott.ssa Giuseppina Princi,

## **DELIBERA**

Per le motivazioni di cui in premessa, che qui si intendono riportate quale parte integrante e sostanziale:

- di approvare, ai sensi degli articoli 18 – bis e 41 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativi al Rendiconto generale per l’esercizio finanziario 2020” redatto secondo lo schema introdotto con il decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 9 dicembre 2015 e la relativa relazione, allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- di trasmettere la presente deliberazione al Consiglio regionale a cura della Segreteria di Giunta ai sensi del paragrafo 4.1 dell’allegato 4/1 al decreto legislativo 118/2011, ai fini della dovuta comunicazione;
- di comunicare il presente provvedimento, a cura del Dipartimento proponente, al Collegio dei Revisori dei Conti;
- di disporre, a cura del Dirigente Generale del Dipartimento proponente, la pubblicazione in formato aperto del provvedimento sul BURC ai sensi della legge regionale 6 aprile 2011 n. 11 e la contestuale pubblicazione in formato aperto sul sito istituzionale della Regione, ai sensi del D. Lgs. 14 marzo 2013 n. 33 e nel rispetto delle disposizioni del D. Lgs. 30 giugno 2003 n. 196, a cura del Dirigente Generale del Dipartimento proponente;
- di trasmettere, su richiesta del Dirigente Generale del Dipartimento proponente, la presente delibera al Responsabile della Trasparenza per garantire l’obbligatoria divulgazione dell’Allegato “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 2020” attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale dell’Amministrazione sezione “Trasparenza, valutazione e merito”.

**IL SEGRETARIO GENERALE REGGENTE**

**F.to Avv. Montilla**

**IL PRESIDENTE**

**F.to Dott. Occhiuto**

ALLEGATA ALLA DELIBERAZIONE N. 16 DEL 20 GENNAIO 2022



REGIONE CALABRIA  
Dipartimento Economia e Finanze

**RELAZIONE  
AL PIANO DEGLI INDICATORI  
RELATIVO AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020  
(PIANO DEI RISULTATI)**

F.to Dott. Michele Stefanizzi



<b>1</b>	<b>QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI CUI AL RENDICONTO GENERALE 2020 DELLA REGIONE CALABRIA.....</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>GLI INDICATORI SINTETICI (ALLEGATO 2/A) .....</b>	<b>2</b>
3.1	DIMENSIONE FINANZIARIA N.1: RIGIDITÀ STRUTTURALE DI BILANCIO .....	3
3.2	DIMENSIONE FINANZIARIA N.2: LE ENTRATE CORRENTI.....	4
3.3	DIMENSIONE FINANZIARIA N.3: LE ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE .....	9
3.4	DIMENSIONE FINANZIARIA N.4: SPESE DI PERSONALE .....	10
3.5	DIMENSIONE FINANZIARIA N.5: ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI.....	13
3.6	DIMENSIONE FINANZIARIA N.6: INTERESSI PASSIVI.....	14
3.7	DIMENSIONE FINANZIARIA N.7: INVESTIMENTI.....	16
3.8	DIMENSIONE FINANZIARIA N.8: ANALISI DEI RESIDUI.....	21
3.9	DIMENSIONE FINANZIARIA N.9: SMALTIMENTO DEBITI NON FINANZIARI .....	25
3.10	DIMENSIONE FINANZIARIA N.10: DEBITI FINANZIARI .....	29
3.11	DIMENSIONE FINANZIARIA N.11: COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE .....	32
3.12	DIMENSIONE FINANZIARIA N.12: DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	33
3.13	DIMENSIONE FINANZIARIA N.13: DEBITI FUORI BILANCIO .....	36
3.14	DIMENSIONE FINANZIARIA N.14: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO .....	38
3.15	DIMENSIONE FINANZIARIA N.15: PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI.....	39
<b>4</b>	<b>GLI INDICATORI ANALITICI DELLE ENTRATE (ALLEGATO 2/B).....</b>	<b>42</b>
<b>5</b>	<b>GLI INDICATORI ANALITICI DELLE SPESE (ALLEGATO 2/C - 2/D).....</b>	<b>60</b>
5.1	INCIDENZA DEL FPV PER LE MISSIONI DI MAGGIORE ENTITA' .....	71
5.2	INCIDENZA DELLE ECONOMIE DI SPESA PER LE MISSIONI DI MAGGIORE ENTITA' .....	72

## 1 QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

L'art. 2 della L. 42/2009<sup>1</sup> ha promosso, tra l'altro, il processo di "armonizzazione" dei sistemi contabili delle regioni e degli enti locali, al fine di assicurarne la confrontabilità in sede di programmazione, gestione e rendicontazione della finanza pubblica.

Proprio al fine di consentire la comparazione dei bilanci (di diversi enti ma anche dello stesso ente in esercizi diversi), l'art. 18-bis del D. Lgs. 118/2011<sup>2</sup> ed il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio<sup>3</sup> prevedono l'adozione da parte delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi di un sistema di indicatori semplici denominato il "*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*", misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio.

Secondo le disposizioni dell'art. 18-bis e del suddetto principio contabile, il piano degli indicatori e dei risultati è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio delle regioni e deve essere approvato dalla Giunta regionale entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del bilancio consuntivo, comunicato al Consiglio regionale e divulgato anche attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale della Regione stessa.

Il piano degli indicatori di cui trattasi, per come stabilito dal principio contabile 4/1 di cui al D. Lgs. 118/2011, per le Regioni, deve essere corredato da apposita relazione contenente l'analisi dei risultati conseguiti e la motivazione degli scostamenti rilevati.

Come evidenziato dalle stesse norme, il piano degli indicatori e dei risultati si pone quindi quale strumento per il monitoraggio degli obiettivi e dei risultati di bilancio ed è diretto a consentire l'analisi e la comparazione dei bilanci delle amministrazioni territoriali.

Con riferimento alla fase previsionale, il Piano indica gli obiettivi che l'Ente si propone di realizzare per il triennio della programmazione finanziaria riferiti a ciascun programma, mentre in fase di consuntivo attesta i risultati conseguiti.

Il Piano è aggiornato annualmente, tramite la specificazione di nuovi obiettivi e indicatori e, per scorrimento, in relazione agli obiettivi già raggiunti o oggetto di ripianificazione.

Proprio perché strumento di comparazione dei bilanci, il piano degli indicatori e dei risultati deve essere costruito secondo criteri e metodologie comuni.

Il principio specifica che gli obiettivi devono essere individuati secondo la medesima definizione tecnica, unità di misura di riferimento e formula di calcolo per tutti gli enti.

A tal fine, con decreto del 9 dicembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, è stato definito il "*Sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni e delle Province autonome di Trento e di Bolzano e dei loro organismi ed enti strumentali*".

Il decreto consta di una parte prescrittiva e di quattro allegati che definiscono gli schemi del piano degli indicatori e dei risultati, con riferimento al bilancio di previsione e al rendiconto delle regioni e dei loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria.

---

<sup>1</sup> Legge 5 maggio 2009, n. 42 "Delega al Governo in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'articolo 119 della Costituzione" (così come modificato dall'art. 2, comma 6, della legge 31 dicembre 2009, n. 196).

<sup>2</sup> Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (successivamente integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126).

<sup>3</sup> Allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio".

Gli indicatori individuati dal decreto rappresentano una base comune per tutte le Regioni che potranno, comunque, introdurre nel proprio Piano ulteriori indicatori.

Il decreto ha previsto l'obbligatorietà della predisposizione del Piano a decorrere dal bilancio di previsione 2017-2019 e dal bilancio consuntivo 2016.

## 2 IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI CUI AL RENDICONTO GENERALE 2020 DELLA REGIONE CALABRIA

L'allegato n. 2 al decreto 9 dicembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze definisce lo schema del piano degli indicatori e dei risultati con riferimento al rendiconto delle Regioni, prevedendo i seguenti quattro schemi:

- **Allegato 2/A "Indicatori sintetici"**;
- **Allegato 2/B "Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione"**;
- **Allegato 2/C "Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi"**;
- **Allegato 2/D "Indicatori concernenti la capacità di pagare le spese per missioni e programmi"**.

Di seguito verranno analizzati i dati di ciascuno dei suddetti schemi, facendo altresì un raffronto rispetto alle medesime informazioni risultanti nei piani degli indicatori approvati con riferimento ai rendiconti dei due esercizi precedenti 2018 e 2019, nonché, stante le finalità di legge della presente relazione, verranno rilevati gli scostamenti tra i risultati attesi e quelli raggiunti, con riferimento alle specifiche risultanze di cui, rispettivamente, al Bilancio Previsione 2020 e al Rendiconto Generale 2020 della Regione Calabria<sup>4</sup>.

## 3 GLI INDICATORI SINTETICI (ALLEGATO 2/A)

Il decreto ministeriale prescrive l'elaborazione di 56 indicatori sintetici che indagano 15 dimensioni finanziarie.

La tabella che segue illustra le dimensioni indagate:

---

<sup>4</sup> Si consideri che a fini di analisi i valori rilevati nel proseguo della presente relazione fanno riferimento alle risultanze di cui ai piani degli indicatori a rendiconto approvati rispettivamente per il 2018 con D.G.R. 598 del 11/12/2019, per il 2019 giusta D.G.R. 518 del 30/12/2020 e per il 2020 si considerano le risultanze contabili di cui alla D.G.R.550 del 14/12/2021.

NUM.	DIMENSIONI FINANZIARIE
1	RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO
2	ENTRATE CORRENTI
3	ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE
4	SPESE DI PERSONALE
5	ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI
6	INTERESSI PASSIVI
7	INVESTIMENTI
8	ANALISI DEI RESIDUI
9	SMALTIMENTO DEBITI NON FINANZIARI
10	DEBITI FINANZIARI
11	COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
12	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE
13	DEBITI FUORI BILANCIO
14	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
15	PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI

Per tutti gli indicatori il valore è riferito al totale delle missioni.

Per 26 indicatori deve essere riportato anche il valore riferito alla sola missione 13 "Tutela della salute" e quello riferito al totale al netto della missione 13.

### 3.1 DIMENSIONE FINANZIARIA N.1: RIGIDITÀ STRUTTURALE DI BILANCIO

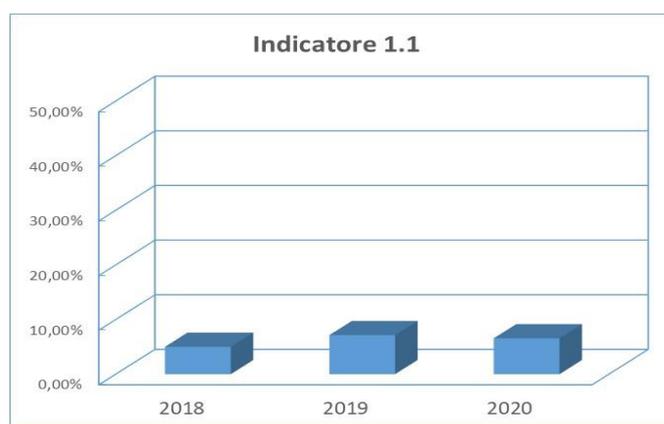
La prima area d'indagine riguarda la rigidità strutturale del bilancio.

È previsto un solo indicatore che misura l'incidenza delle spese rigide connesse al ripiano del disavanzo, al personale e al debito rispetto alle entrate correnti.

Gli aggregati considerati sono al netto delle reimputazioni di impegni esigibili nell'esercizio e finanziati dal fondo pluriennale di entrata.

Di seguito si rappresenta l'indicatore con la relativa formula di calcolo, nonché un'analisi, in termini di raffronto, rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con riferimento al valore percentuale, maggiormente rappresentativo, "**Valore indicatore per tutte le missioni**":

Indicatore 1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti			
<i>Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione D. L. n. 35/2013)</i>			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	5,02%	7,16%	6,58%



Per il 2020 l'indicatore riferito al totale delle missioni è pari al 6,58%. Come si può notare dal grafico, l'incidenza delle spese rigide registra un miglioramento percentuale dello 0,58% rispetto all'anno precedente.

Inoltre, con riferimento al presente indicatore, per l'esercizio 2020, si rileva un valore del 2,97% riferito alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese al netto di tale missione si attesta alla percentuale del 3,60%.

### 3.2 DIMENSIONE FINANZIARIA N.2: LE ENTRATE CORRENTI

La seconda area di indagine riguarda l'analisi delle entrate correnti e si compone di 8 indicatori.

I primi due indicatori (2.1 e 2.2) analizzano la capacità di accertamento delle entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) rispetto alle previsioni iniziali e definitive.

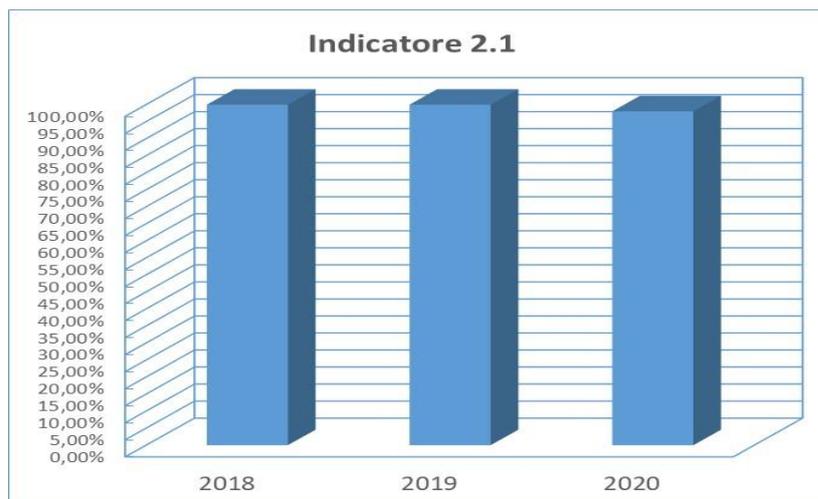
Il terzo e quarto indicatore (2.3 e 2.4) analizzano la capacità di accertamento delle entrate proprie dell'amministrazione regionale rispetto alle previsioni iniziali e definitive.

Il quinto e sesto indicatore (2.5 e 2.6) riguardano, invece, la capacità di riscossione complessiva (in c/competenza e c/residui) delle entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) rispetto alle previsioni iniziali e definitive di cassa, sempre delle entrate correnti.

Infine, il settimo e ottavo indicatore (2.7 e 2.8) analizzano la capacità di riscossione complessiva (in c/competenza e c/residui) delle entrate proprie rispetto alle previsioni iniziali e definitive di cassa.

Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con riferimento al "**Valore percentuale per tutte le missioni**":

<b>Indicatore 2.1</b>			
<b>Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente</b>			
<i>Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	104,20%	103,83%	98,05%



<b>Indicatore 2.2</b>			
<b>Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente</b>			
<i>Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	98,11%	98,98%	95,07%



Rispetto agli indicatori di cui trattasi, si rileva come il totale degli accertamenti delle entrate correnti rapportati al totale dei relativi stanziamenti iniziali di competenza 2020, presenti una capacità di accertamento da parte della Regione, in termini percentuali, pari al 98,05%, in diminuzione di oltre 5,7 punti percentuali rispetto all'annualità precedente.

La suddetta percentuale, per come rilevato dal successivo indicatore 2.2, con riferimento alle previsioni definitive di bilancio, si assesta al 95,07%, con una conseguente riduzione di quasi 3 punti percentuali, in ragione dell'avvenuto incremento dei relativi stanziamenti di entrata nel corso dell'esercizio 2020.

Si evidenzia che la suddetta contrazione nella capacità di accertamento delle entrate correnti per l'esercizio 2020, risulta meno accentuata rispetto agli esercizi precedenti oggetto di analisi, se si considera il fatto che nel 2018 si registra una riduzione di circa 6 punti percentuali, mentre per il 2019 di quasi 5, deducendo, dunque, come nel corso del 2020 vi sia stata una più attenta valutazione degli stanziamenti di cui ai primi tre titoli delle entrate di bilancio.

Rispetto, invece, ai successivi **indicatori 2.3 e 2.4**, riferiti ad un'analisi delle sole entrate proprie, di seguito si riportano le rispettive tabelle e i grafici di analisi:

<b>Indicatore 2.3</b>			
<b>Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente</b>			
<i>Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	91,73%	90,35%	83,53%



<b>Indicatore 2.4</b>			
<b>Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente</b>			
<i>Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	86,38%	83,52%	80,99%



Rispetto all'indicatore 2.3, si evidenzia come il totale degli accertamenti delle entrate proprie, di cui ai piani dei conti finanziari considerati, rapportati al totale dei relativi stanziamenti iniziali di competenza 2020, presenti una capacità di accertamento da parte della Regione, in termini percentuali, pari all'83,53%, in diminuzione di circa 7 punti percentuali rispetto all'anno precedente.

La suddetta percentuale, per come rilevato dal successivo indicatore 2.4, con riferimento alle previsioni definitive di bilancio, si attesta all'80,99%, con una conseguente riduzione del 2,54% rispetto all'anno precedente, stante l'avvenuto incremento dei relativi stanziamenti di entrata nel corso dell'esercizio 2020.

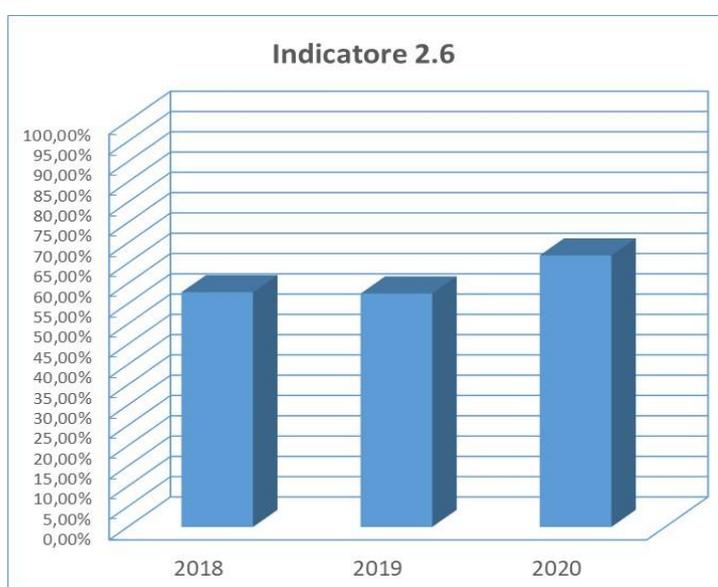
Con riferimento, invece, alla capacità di riscossione complessiva (in c/competenza e c/residui) delle entrate correnti, in rapporto alle previsioni iniziali e definitive di cassa, di seguito si riportano le tabelle e i grafici di analisi riferiti agli **indicatori 2.5 e 2.6**:

<b>Indicatore 2.5</b>			
<b>Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente</b>			
<i>Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate</i>			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	50,63%	52,22%	64,10%



Il presente indicatore di attesta ad una percentuale pari al 64,10%, con un incremento di circa 12 punti percentuali rispetto al 2019.

<b>Indicatore 2.6</b> <b>Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente</b>			
<i>Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	57,85%	57,53%	66,94%



Il presente indicatore di attesta ad una percentuale pari al 66,94%, con un incremento di circa 10 punti percentuali rispetto al 2019.

Con riferimento, infine, alla capacità di riscossione complessiva (in c/competenza e c/residui) delle entrate proprie riferite a Tributi, Compartecipazione di Tributi ed altre entrate di natura extra - tributaria, in rapporto alle previsioni iniziali e definitive di cassa, di seguito si riportano le tabelle e i grafici di analisi riferiti agli **indicatori 2.7 e 2.8**:

<b>Indicatore 2.7</b> <b>Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente</b>			
<i>Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	43,28%	46,03%	55,92%



Il presente indicatore di attesta ad una percentuale pari al 55,92%, con un incremento di circa 10 punti percentuali rispetto al 2019.

<b>Indicatore 2.8</b>			
<b>Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente</b>			
<i>Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	49,46%	50,71%	58,40%



Il presente indicatore di attesta ad una percentuale pari al 58,40%, con un incremento di circa 8 punti percentuali rispetto al 2019.

### 3.3 DIMENSIONE FINANZIARIA N.3: LE ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE

Con riferimento all'attivazione di eventuali anticipazioni presso l'istituto tesoriere, di seguito si riportano le tabelle e i grafici di analisi riferiti ai relativi **indicatori 3.1 e 3.2** con la relativa formula di calcolo, nonché un'analisi, in termini di raffronto, rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi

finanziari 2018 e 2019, con riferimento al valore percentuale, maggiormente rappresentativo, “**Valore indicatore per tutte le missioni**”:

<b>Indicatore 3.1</b> <b>Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria</b>			
<i>Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

<b>Indicatore 3.2</b> <b>Anticipazioni chiuse solo contabilmente</b>			
<i>Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

Come si può rilevare dai valori sopra riportati, non avendo l'amministrazione regionale mai attivato anticipazioni di tesoreria, in ciascuno dei tre esercizi esaminati (2018-2019-2020), i valori degli indicatori 3.1 e 3.2 risultano pari a zero.

### **3.4 DIMENSIONE FINANZIARIA N.4: SPESE DI PERSONALE**

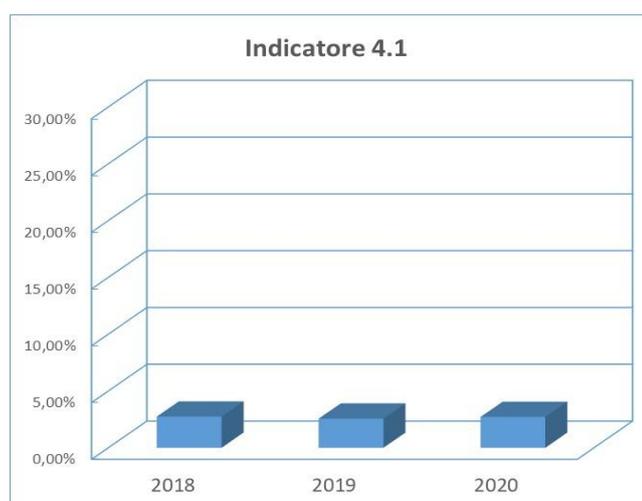
La quarta area di indagine analizza la spesa del personale sotto vari punti di vista attraverso quattro indicatori.

Nello specifico:

- il primo indicatore (4.1), verifica l'equilibrio economico finanziario, attraverso il rapporto tra la spesa del personale e la spesa corrente al netto del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il secondo indicatore (4.2), indaga il peso delle componenti relative alla contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro, con particolare riferimento al livello di incidenza delle voci di salario accessorio, quali “*indennità*” e “*straordinario*”, rispetto al totale della spesa per il personale;
- il terzo indicatore (4.3) consente di definire, con riferimento alle specifiche esigenze dell'amministrazione in materia di gestione delle risorse umane, la giusta combinazione tra i rapporti di lavoro più rigidi (tempo indeterminato) e le forme di lavoro più flessibili (tempo determinato).
- il quarto indicatore (4.4) può essere definito di natura dimensionale in quanto stabilisce in valore assoluto l'incidenza della spesa del personale sul singolo abitante della Regione Calabria.

Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con riferimento al “**Valore rilevato per tutte le missioni**”:

<b>Indicatore 4.1</b>			
<b>Incidenza della spesa del personale sulla spesa corrente</b>			
<i>Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	2,75%	2,57%	2,72%



Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 2,72%, sostanzialmente in linea con quello del 2018 e superiore, rispetto a quello registrato nel 2019, di circa 0,2 punti percentuali.

Inoltre, con riferimento al presente indicatore, per l'esercizio 2020 si rileva una percentuale dello 0,08% riferito alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, si attesta al valore del 19,88%.

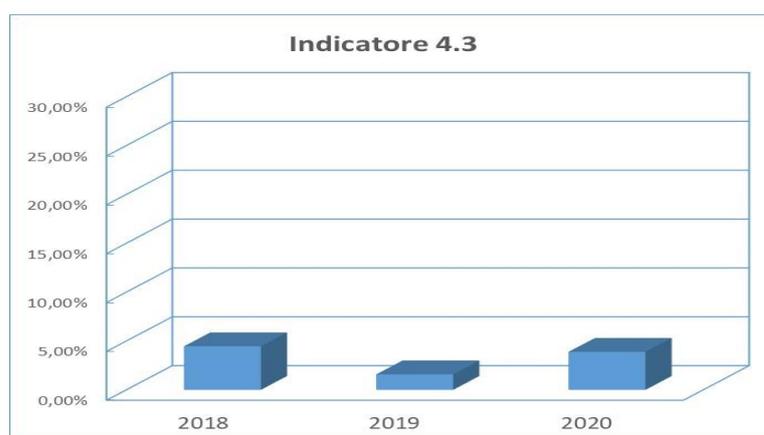
<b>Indicatore 4.2</b>			
<b>Incidenza del salario accessorio e incentivante rispetto al totale della spesa di personale</b>			
<i>Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	15,65%	11,42%	20,70%



Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 20,70%, con un evidente incremento rispetto agli esercizi precedenti del 2018 e del 2019 del 5,05 % e del 9,28%.

Inoltre, con riferimento al presente indicatore, per l'esercizio 2020 si rileva una percentuale del 10,12% riferito alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, si attesta alla percentuale del 20,98%.

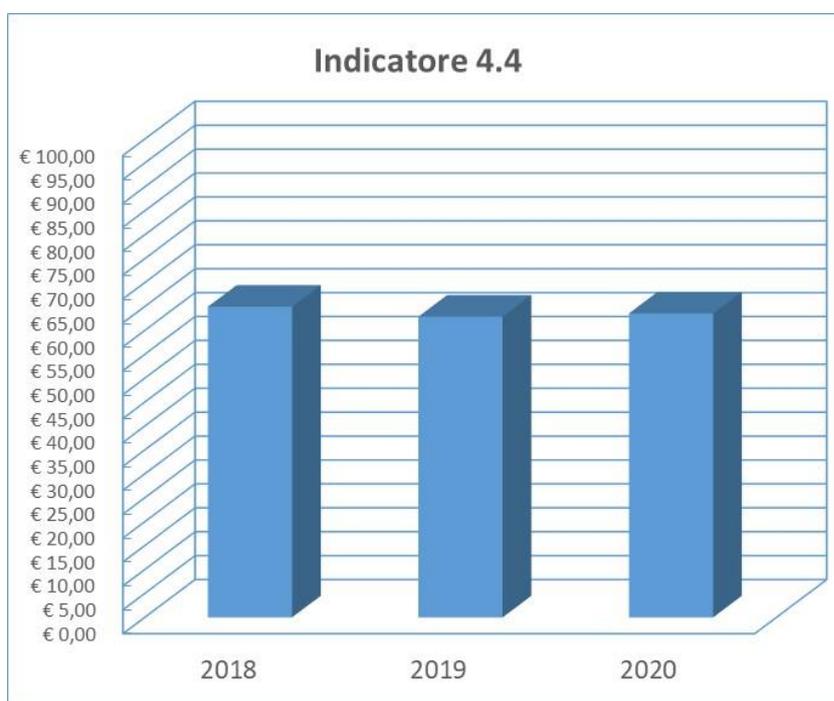
<b>Indicatore 4.3</b>			
<b>Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale</b>			
<i>Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</i>			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	4,46%	1,59%	3,89%



Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 3,89%, sostanzialmente in linea con il valore registrato nel 2018, stante un decremento del solo 0,57% ma in sensibile aumento rispetto a quello del 2019 (+ 2,30%).

Inoltre, per l'esercizio 2020 si rileva una percentuale del 2,40% riferito alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, si attesta alla percentuale del 3,93%.

<b>Indicatore 4.4</b> <b>Spesa di personale pro capite</b>			
<i>Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	€ 64,96	€ 62,88	€ 63,56



Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione, con riferimento alla popolazione residente nella Regione Calabria al primo gennaio dell'esercizio di riferimento pari a 1.894.110 abitanti, presenta un valore pari a 63,56 €, sostanzialmente in linea con gli esercizi precedenti considerati.

Inoltre, per l'esercizio 2020 si rileva un importo riferito a tutte le spese, al netto della missione 13 "Tutela della salute", pari a € 61,95.

### 3.5 DIMENSIONE FINANZIARIA N.5: ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI

La quinta area di indagine riguarda l'esternalizzazione dei servizi ed è rappresentata da un solo indicatore (5.1) che verifica gli stanziamenti per contratti di servizio pubblico e i trasferimenti a imprese controllate e partecipate rispetto al totale delle spese correnti.

Di seguito si rappresenta il suddetto indicatore con la relativa formula di calcolo e per lo stesso viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con riferimento al "**Valore percentuale rilevato per tutte le missioni**":

Indicatore 5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi			
<i>Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I</i>			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	7,14%	7,22%	4,12%



Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 4,12%, con un decremento rispetto ai valori registrati nel biennio 2018-2019 di circa 3 punti percentuali.

Per il 2020, il valore dell'indicatore riferito a tutte le spese al netto della missione 13 è pari al 20,66%.

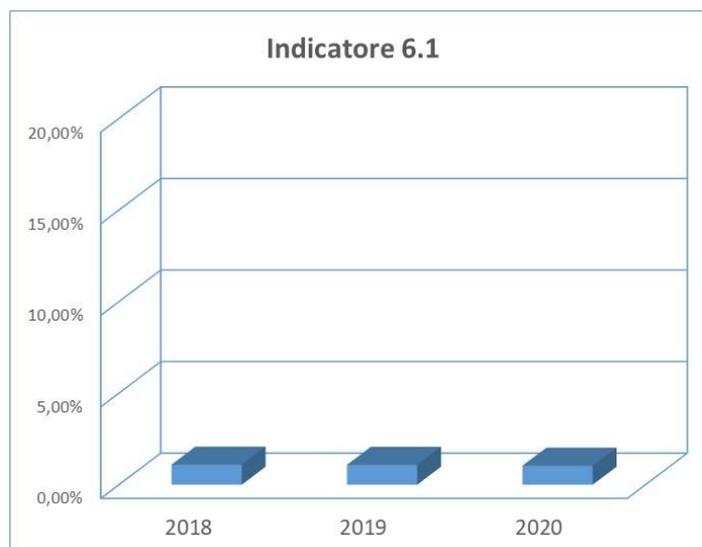
Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva una percentuale pari a zero riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute", in quanto la Regione non sostiene direttamente costi di esternalizzazione nell'ambito della suddetta missione.

### 3.6 DIMENSIONE FINANZIARIA N.6: INTERESSI PASSIVI

La sesta area di indagine analizza rispettivamente l'incidenza degli interessi passivi in generale (6.1), degli interessi passivi derivanti dalle anticipazioni di tesoreria (6.2) e, infine, degli interessi passivi di mora (6.2), rispetto alle entrate correnti, posto che queste ultime ne costituiscono la copertura finanziaria.

Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

<b>Indicatore 6.1</b> <b>Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti</b>			
<i>Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	1,10%	1,09%	1,04%



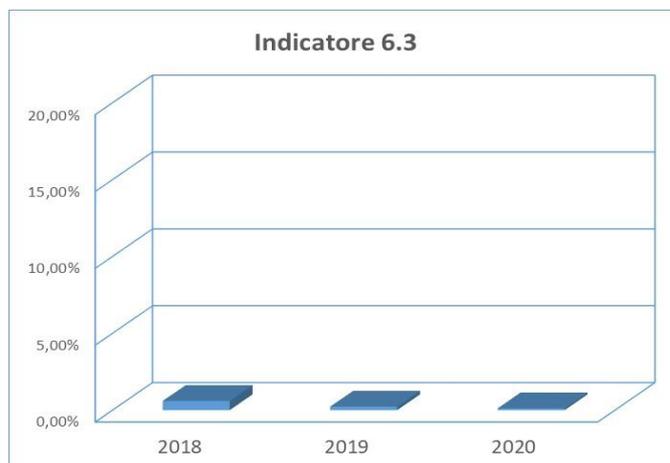
Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione presenta un valore pari a 1,04%, in leggera diminuzione rispetto agli esercizi precedenti considerati del 2018 (1,10%) e del 2019 (1,09%).

Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva una percentuale pari a zero riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute".

<b>Indicatore 6.2</b> <b>Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi</b>			
<i>Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

Come si può rilevare dai valori sopra riportati, non avendo l'amministrazione regionale mai attivato anticipazioni di tesoreria, in ciascuno dei tre esercizi esaminati (2018-2019-2020), il valore dell'indicatore di cui trattasi risulta correttamente pari a zero.

<b>Indicatore 6.3</b>			
<b>Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi</b>			
<i>Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,60%	0,23%	0,12%



Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione presenta un valore pari a 0,12%, in decremento rispetto agli esercizi precedenti considerati. Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva una percentuale pari a zero riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute".

### 3.7 DIMENSIONE FINANZIARIA N.7: INVESTIMENTI

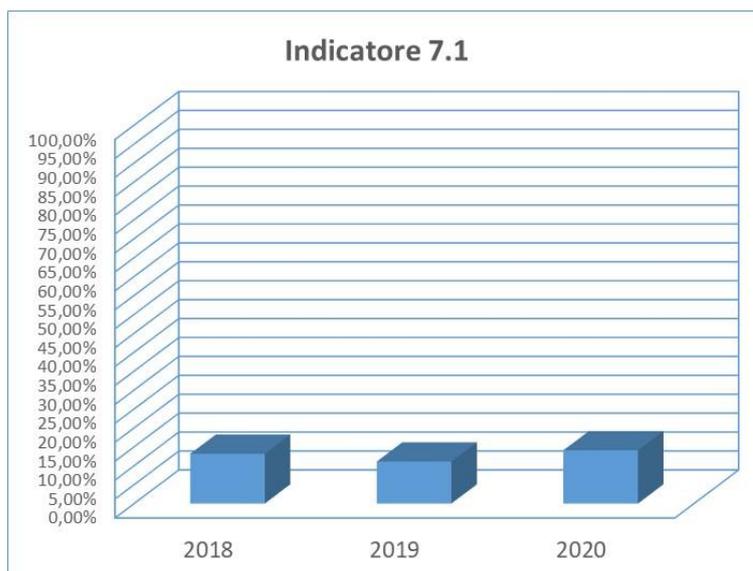
La settima area di indagine analizza gli investimenti e i contributi agli investimenti con riferimento a vari aspetti, prevedendo, al riguardo, l'impiego di sette indicatori.

Nello specifico:

- il primo indicatore (7.1), misura l'incidenza degli investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale;
- i successivi tre indicatori (7.2), (7.3) e (7.4), indagano sull'incidenza degli investimenti (diretti, in termini di contributi e totali) rispetto alla popolazione residente nella Regione Calabria al 1° gennaio dell'anno di riferimento;
- gli ultimi tre indicatori (7.5), (7.6) e (7.7), indagano sulle forme di copertura degli investimenti (diretti e in termini di contributi) e, in particolare, in che percentuale questi sono finanziati da entrate derivanti dal risparmio corrente (detto anche margine corrente: differenza positiva tra entrate e spese correnti), dal saldo positivo delle partite finanziarie (differenza tra entrate e spese di natura finanziaria) e, infine, dal debito, ovvero da accensione di prestiti di finanziamento destinati alla copertura di investimenti.

Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

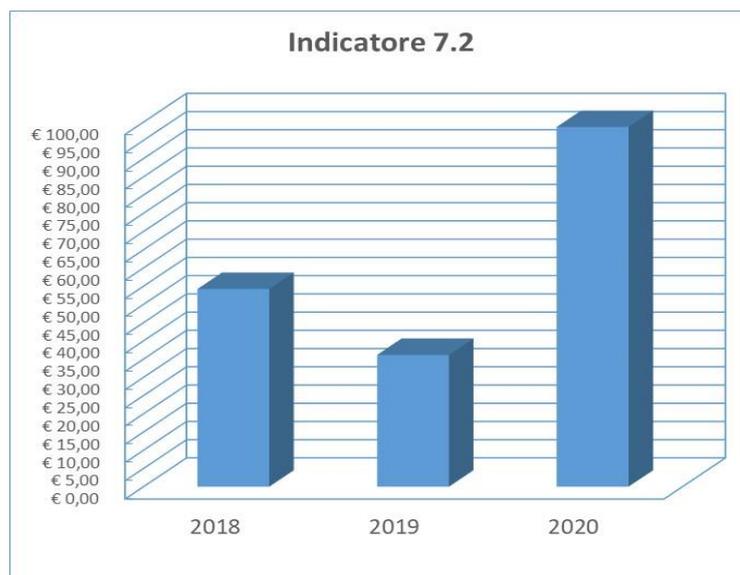
<b>Indicatore 7.1</b>			
<b>Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale</b>			
<i>Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	13,14%	11,09%	14,07%



Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione presenta un valore pari a 14,07%, con un incremento di quasi 3 punti percentuali rispetto al 2019.

Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva una percentuale pari al 3,06% riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, aumenta fino alla percentuale del 41,26%.

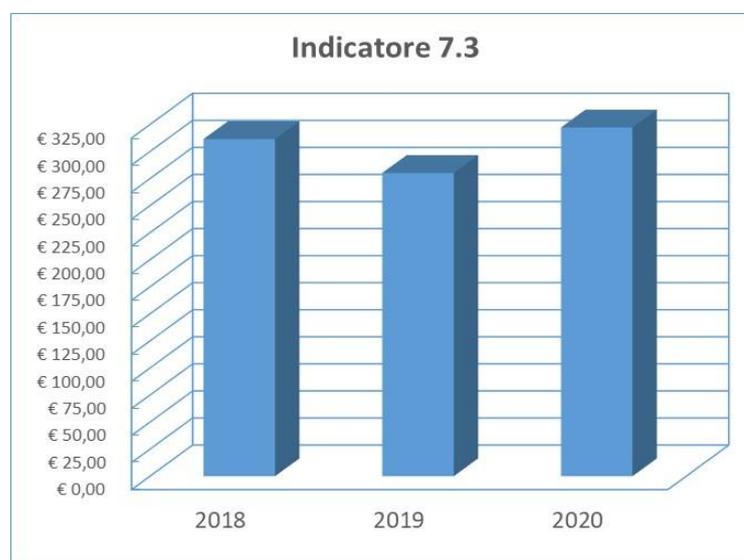
<b>Indicatore 7.2</b>			
<b>Investimenti diretti pro capite (in valore assoluto)</b>			
<i>"Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	€ 54,23	€ 36,14	€ 98,66



Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione presenta un valore pari ad € 98,66, in rapporto alla popolazione residente nella Regione Calabria al primo gennaio dell'esercizio di riferimento pari a 1.894.110 abitanti, con un incremento medio, rispetto ai due esercizi precedenti considerati, di circa 54 euro.

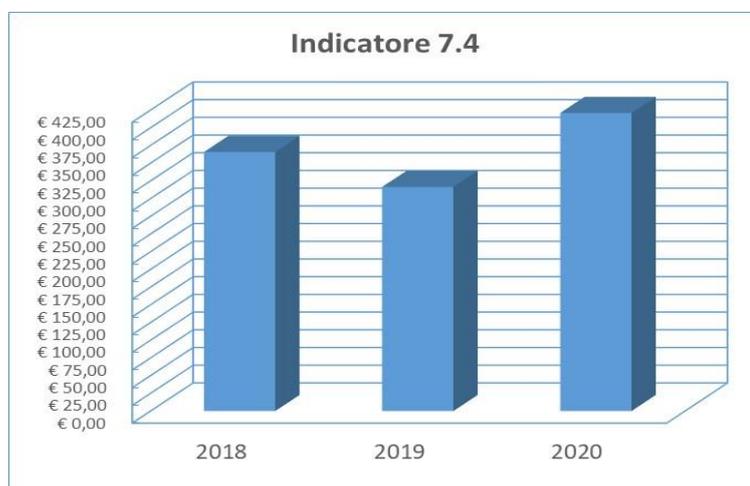
Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva un importo riferito alle sole spese di cui alla missione 13 "Tutela della salute", pari ad € 61,76 e, parimenti, il valore di cui trattasi diminuisce ad € 36,91, se riferito alle spese di tutte le missioni al netto della predetta missione 13.

<b>Indicatore 7.3</b>			
<b>Contributi agli investimenti pro capite (in valore assoluto)</b>			
<i>"Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	€ 311,59	€ 280,28	€ 322,27



Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione, sempre in rapporto alla popolazione residente nella Regione Calabria al primo gennaio dell'esercizio di riferimento, non può che confermare un trend crescente rispetto al biennio precedente. Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva un importo riferito alle sole spese di cui alla missione 13 "Tutela della salute", pari ad € 3,52 e, parimenti, il valore di cui trattasi aumenta sino ad € 318,75, se riferito alle spese di tutte le missioni al netto della predetta missione 13.

<b>Indicatore 7.4</b> <b>Investimenti complessivi pro capite (in valore assoluto)</b>			
<i>"Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	€ 365,82	€ 316,43	€ 420,93



Identico trend positivo, e non poteva essere altrimenti, viene registrato per l'indicatore relativo agli investimenti complessivi pro-capite.

Inoltre, l'esercizio 2020, si rileva un importo riferito alle sole spese di cui alla missione 13 "Tutela della salute", pari ad € 65,28 e, parimenti, il valore di cui trattasi arriva ad € 355,65, se riferito alle spese di tutte le missioni al netto della predetta missione 13.

<b>Indicatore 7.5</b> <b>Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente</b>			
<i>Margini corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	53,66%	62,66%	29,37%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari a 29,37%, con una tendenza in decremento rispetto al biennio 2018-2019.

Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva una percentuale pari al 2,77% riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, aumenta alla percentuale del 32,84.

<b>Indicatore 7.6</b>			
<b>Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie</b>			
<i>Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]</i>			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

Riguardo all'indicatore di cui trattasi, il suo valore non è calcolabile, in quanto il saldo delle partite finanziarie per ciascuno degli esercizi considerati, compreso quello di riferimento del 2020, risulta pari a zero.

<b>Indicatore 7.7</b>			
<b>Quota investimenti complessivi finanziati da debito</b>			
<i>Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]</i>			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	6,78%	24,87%	19,28%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 19,28%, con una tendenza altalenante rispetto ai due esercizi precedenti, in ragione del fatto che si rileva, rispetto al 2018, un incremento del 12,50% mentre, rispetto al 2019, una riduzione del 5,59%.

Inoltre, per l'esercizio 2020, la percentuale riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute" è pari a zero, mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, si attesta alla percentuale del 21,56.

### 3.8 DIMENSIONE FINANZIARIA N.8: ANALISI DEI RESIDUI

L'ottava area di indagine analizza i residui attivi e passivi di parte corrente e di parte capitale rispetto a:

- le variazioni del loro stock;
- la loro incidenza rispetto all'incremento delle attività finanziarie;
- le relazioni tra residui attivi e passivi.

L'analisi in questione avviene tramite l'impiego dei sei indicatori di seguito specificati:

- i primi tre indicatori (8.1), (8.2) e (8.3), analizzano l'incidenza dei nuovi residui passivi rispetto all'ammontare complessivo dei residui al 31 dicembre dell'anno rendicontato, con riferimento ai valori delle spese "correnti" (titolo 1°), "in conto capitale" (titolo 2°) e "per incremento attività finanziarie" (titolo 3°);
- gli ultimi tre indicatori (8.4), (8.5) e (8.6), rilevano l'incidenza dei nuovi residui rispetto al loro ammontare complessivo al 31 dicembre dell'anno rendicontato rispetto ai titoli di entrata "corrente" (titoli 1°, 2° e 3°), "in conto capitale (titolo 4°) e "per riduzione di attività finanziarie" (titolo 5°).

Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

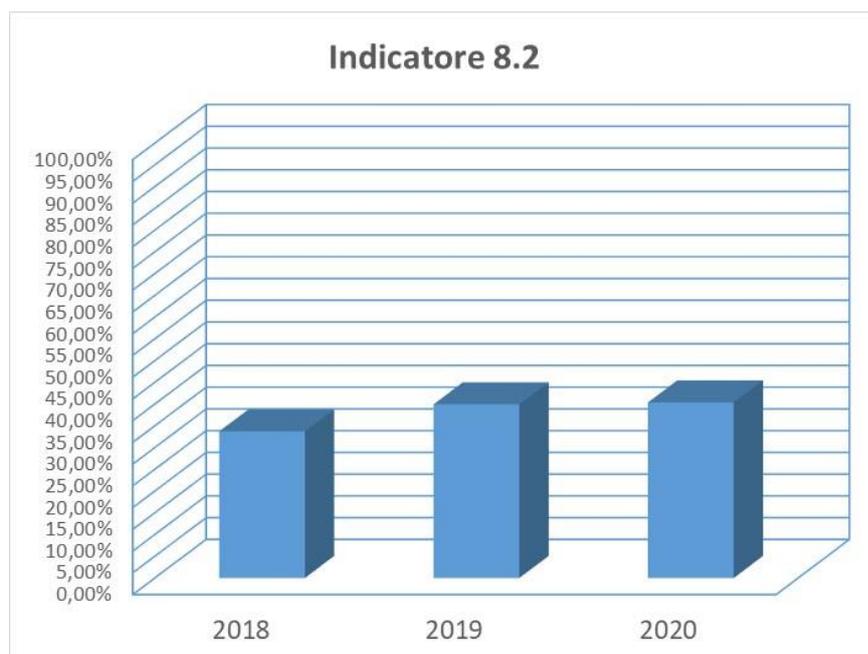
Indicatore 8.1			
Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti			
<i>Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre</i>			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	50,83%	56,82%	60,08%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari a 60,08%, con un incremento rispetto ai due esercizi precedenti.

Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva una percentuale pari al 61,04% riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, si attesta alla percentuale del 57,92%.

<b>Indicatore 8.2</b>			
<b>Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale</b>			
<i>Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	33,71%	39,94%	40,38%



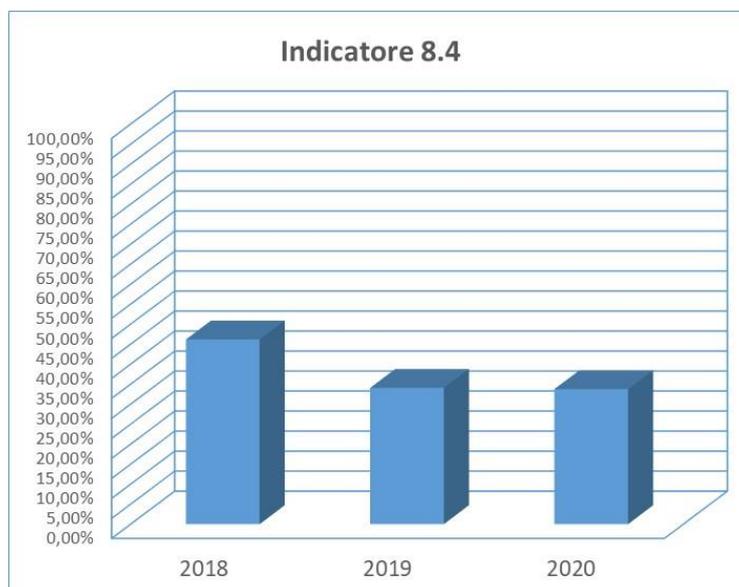
Anche per quanto riguarda l'incidenza dei nuovi residui passivi in conto capitale sullo stock complessivo si registra un incremento rispetto al 2018 e al 2019.

Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva una percentuale pari al 28,56% riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, si attesta alla percentuale del 58,90%.

<b>Indicatore 8.3</b>			
<b>Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie</b>			
<i>Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

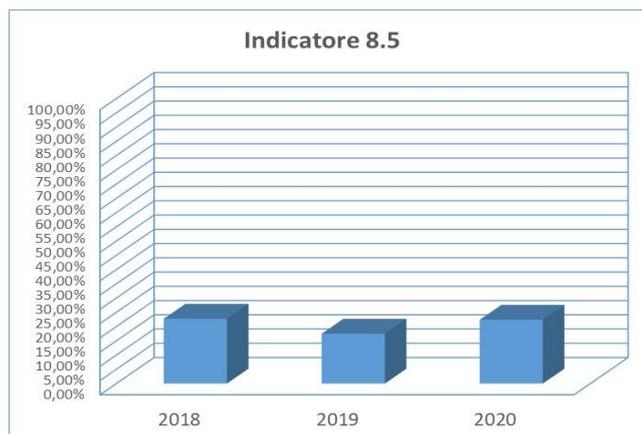
Riguardo all'indicatore di cui trattasi, il suo valore risulta pari a zero, in quanto non si rilevano residui passivi di nuova formazione di cui al titolo III°, per ciascuno degli esercizi del triennio considerato.

<b>Indicatore 8.4</b>			
<b>Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente</b>			
<i>Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	46,17%	34,07%	33,76%



Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 33,76%, con un trend negativo rispetto al 2018, pari al 46,17% e, sostanzialmente in linea rispetto al 2019, rilevandosi una riduzione di soli 0,31 punti percentuali.

<b>Indicatore 8.5</b>			
<b>Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale</b>			
<i>Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	22,73%	17,51%	22,38%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 22,38%, simile a quello registrato nel 2018 ma in sostanziale aumento rispetto ai valori inerenti all'esercizio 2019 (+4,87 punti percentuali).

<b>Indicatore 8.6</b>			
<b>Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie</b>			
<i>Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	50,48%	0,00%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari a zero in quanto non risulta la formazione di nuovi residui attivi di cui al titolo quinto delle entrate, sostanzialmente in linea con quanto accaduto nel corso dell'esercizio 2018. Invece, nell'esercizio 2019, l'indice di cui trattasi, a seguito dell'accensione dell'anticipazione di liquidità a favore degli enti del servizio sanitario regionale, nonché della prevista restituzione da parte di Sorical S.p.a. delle anticipazioni concesse ex L.R. 15/2007, risulta influenzato dalla costituzione dei relativi residui attivi attestandosi, così, alla percentuale del 50,48%.

### 3.9 DIMENSIONE FINANZIARIA N.9: SMALTIMENTO DEBITI NON FINANZIARI

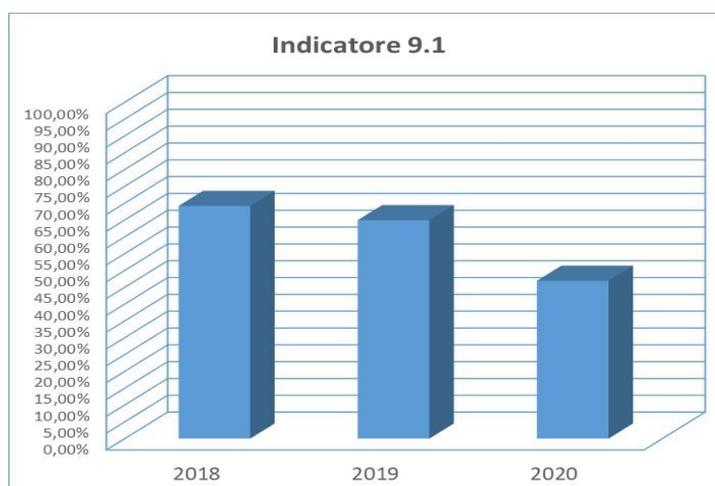
La nona area di indagine riguarda lo smaltimento, ovvero la capacità di pagamento dei debiti non finanziari, individuati in quelli commerciali e in quelli verso altre amministrazioni.

I primi due indicatori (9.1) e (9.2), indagano sulla capacità di smaltimento dei debiti commerciali, ossia quelli derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, dalla realizzazione di investimenti e dagli acquisti di terreni, per come di seguito specificato:

- l'indicatore (9.1) rileva la capacità di smaltire i debiti commerciali rispetto a quelli sorti nell'esercizio di riferimento, in termini di rapporto tra i relativi pagamenti di competenza e il totale degli impegni riferiti alla tipologia di spesa analizzata dal presente indicatore;
- l'indicatore (9.2) rileva la capacità di smaltire i debiti commerciali sorti negli esercizi precedenti, in termini di rapporto tra i connessi pagamenti in conto residui e lo stock dei residui di cui trattasi al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento;

Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

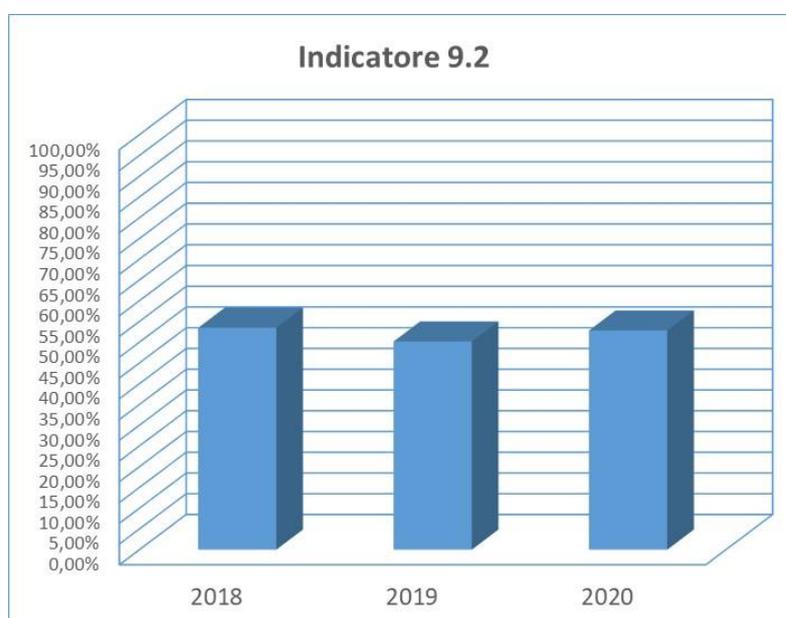
Indicatore 9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio			
<i>Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")</i>			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	69,16%	64,93%	46,91%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 46,91%, con un trend negativo rispetto al biennio precedente.

Se si esclude il peso percentuale riferito alla sola missione 13 "Tutela della salute" (11,03%), il valore per tutte le spese si attesta al 63,38%.

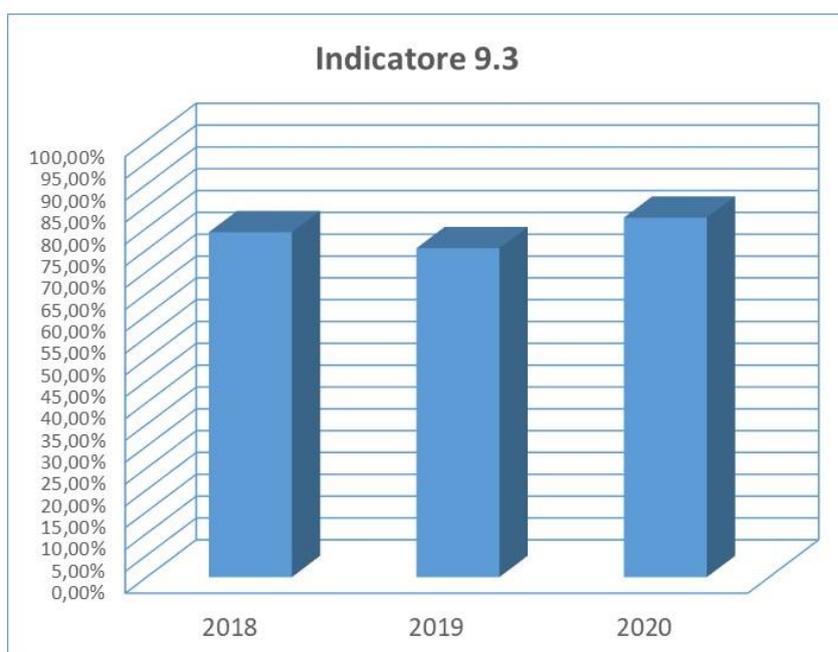
<b>Indicatore 9.2</b>			
<b>Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti</b>			
<i>Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	53,46%	50,17%	52,82%



Per l'esercizio 2020 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 52,82%, sostanzialmente in linea con i valori registrati nel precedente biennio.

Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva una percentuale pari all' 8,74 %, riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, aumenta sino alla percentuale del 66,85.

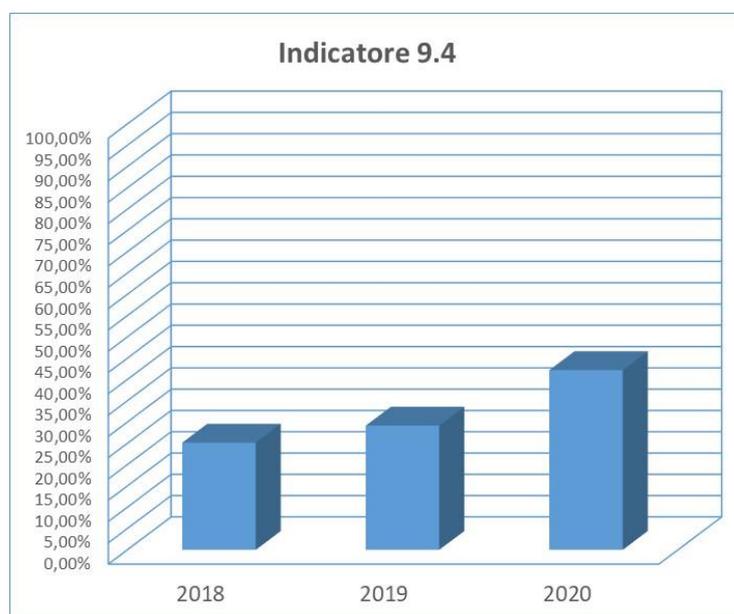
<b>Indicatore 9.3</b>			
<b>Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio</b>			
<i>Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]"</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	79,03%	75,36%	82,35%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un incremento rispetto al biennio precedente.

Se si esclude il peso percentuale riferito alla sola missione 13 "Tutela della salute" (8,74%), il valore per tutte le spese si attesta al 66,85%.

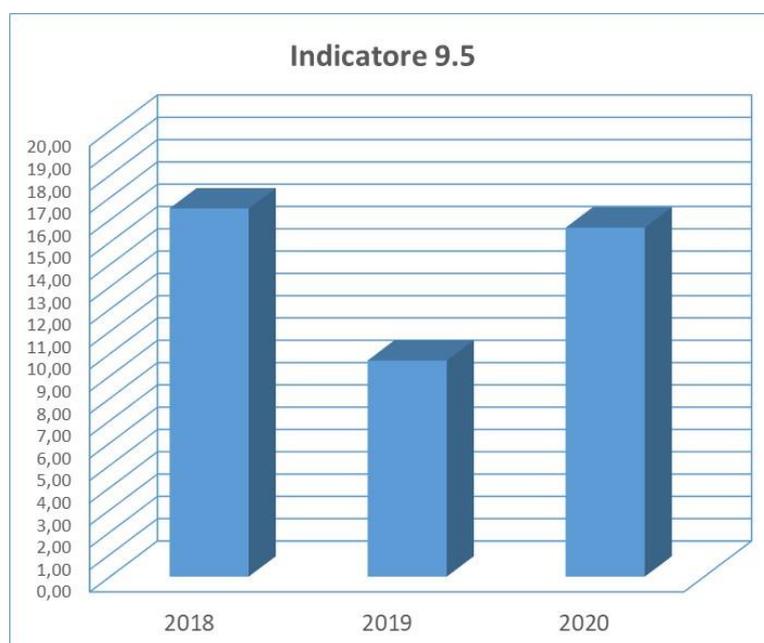
<b>Indicatore 9.4</b>			
<b>Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti</b>			
<i>Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U. 2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U. 1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U. 1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U. 2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U. 2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	25,20%	29,19%	42,22%



Nel 2020 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 42,22%, confermando in maniera ancora più accentuata (+13,03 punti percentuali) il trend di crescita già registrato nel 2019 rispetto all'anno precedente (+ 4 punti).

Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva una percentuale pari al 40,72 %, riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, aumenta fino alla percentuale del 48,48.

<b>Indicatore 9.5</b>			
<b>Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)</b>			
<i>Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	16,51	9,69	15,65



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari a 15,65 giorni, in lieve miglioramento rispetto al 2018, in cui si aveva un valore pari a 16,51 giorni, ma in peggioramento di quasi 6 giorni rispetto al 2019.

### 3.10 DIMENSIONE FINANZIARIA N.10: DEBITI FINANZIARI

La decima area di indagine analizza i debiti finanziari, con l'impiego di quattro indicatori, rilevando:

- la salute del bilancio attraverso la capacità della regione di estinguere anticipatamente (10.1) o in termini ordinari i propri debiti finanziari (10.2), con riferimento all'ammontare complessivo degli stessi alla data del 31 dicembre dell'anno precedente rispetto all'esercizio di riferimento (lettera D1 dello Stato patrimoniale);
- la sostenibilità dei debiti finanziari (10.3);
- la quantificazione, in termini assoluti, di quanto grava l'indebitamento della regione sulla popolazione residente (10.4).

L'indagine sui debiti finanziari si compone dei quattro indicatori sopra menzionati.

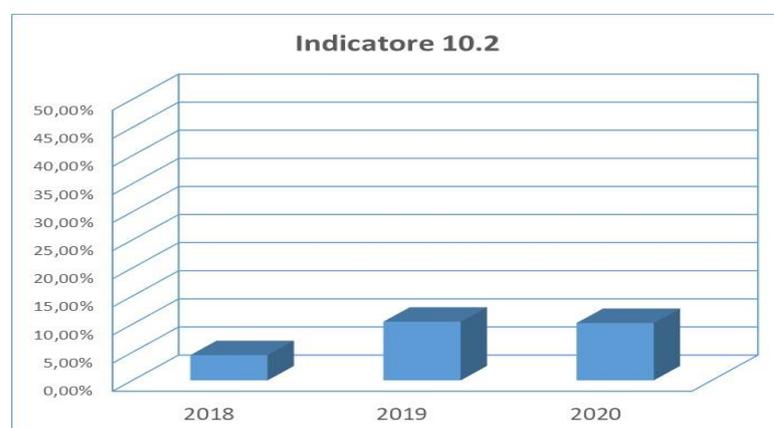
I primi due indicatori analizzano la capacità di estinzione dei debiti finanziari, con riferimento all'ammontare complessivo del debito al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo le estinzioni anticipate da quelle ordinarie. Il debito da finanziamento da prendere in considerazione è pari al valore riportato alla lettera D1 dello Stato Patrimoniale passivo.

Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con particolare riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

<b>Indicatore 10.1</b> <b>Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari</b>			
<i>Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

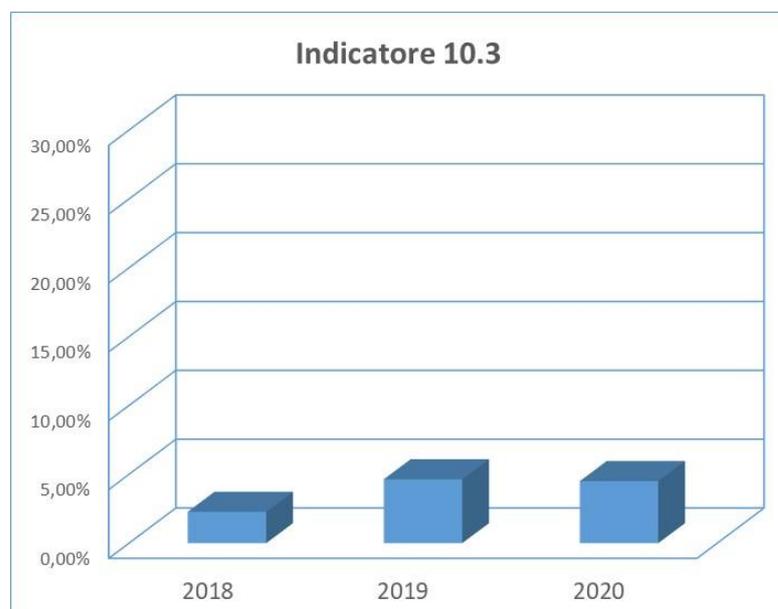
Riguardo all'indicatore di cui trattasi, il suo valore risulta pari a zero, in quanto non si rilevano impegni per anticipazione anticipata di debiti finanziari, per ciascuno degli esercizi del triennio considerato.

<b>Indicatore 10.2</b> <b>Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari</b>			
<i>(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	4,50%	10,45%	10,21%



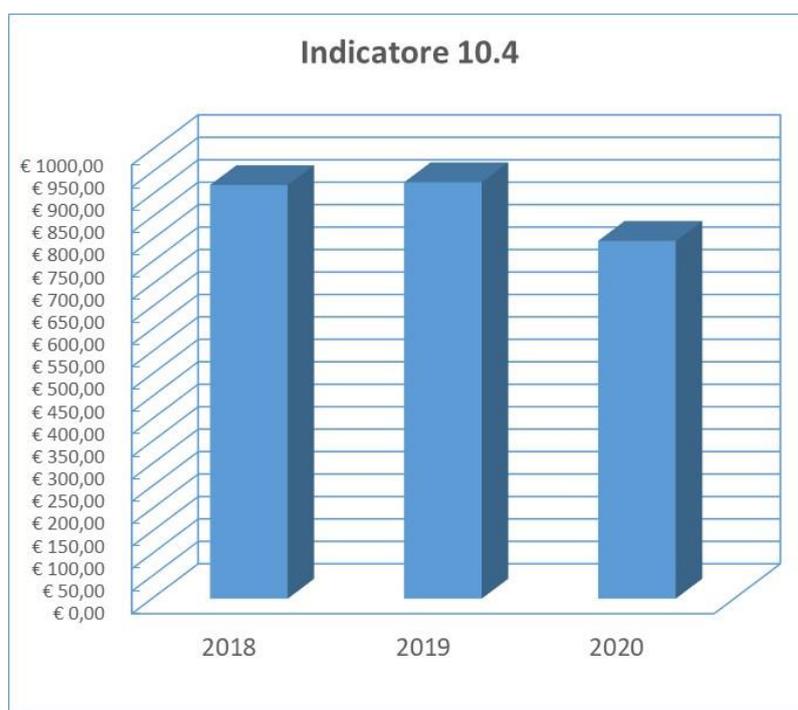
Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 10,21%, simile a quello registrato l'anno precedente e nettamente superiore a quello rilevato nel 2018.

<b>Indicatore 10.3</b> <b>Sostenibilità debiti finanziari</b>			
<p><i>[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3</i></p>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	2,28%	4,64%	4,51%



Nell'esercizio 2020 l'indice di sostenibilità dei debiti finanziari è sostanzialmente identico a quello rilevato nel 2019, confermando il miglioramento già registrato l'anno precedente rispetto al 2018.

<b>Indicatore 10.4</b> <b>Indebitamento pro capite (in valore assoluto)</b>			
<p><i>Debito di finanziamento al 31 dicembre / popolazione residente</i></p>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	€ 921,35	€ 927,45	€ 796,97



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione, in rapporto alla popolazione residente nella Regione Calabria al primo gennaio dell'esercizio di riferimento pari a 1.894.110 abitanti, presenta un valore pari ad € 796,97, con un decremento rispetto agli esercizi precedenti per € 124,38 in relazione al 2018 e per € 130,48 in confronto al 2019.

### 3.11 DIMENSIONE FINANZIARIA N.11: COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'undicesima area di indagine analizza l'avanzo di amministrazione, con riferimento all'incidenza delle quote libere di parte corrente (11.1) e di parte capitale (11.2) e all'incidenza delle quote accantonate (11.3) e vincolate (11.4).

I valori da prendere in considerazione sono, rispettivamente, le voci (A), (E), (D), (B) e (C) del Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al Rendiconto.

Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con particolare riferimento al “**Valore rilevato per tutte le missioni**”:

<b>Indicatore 11.1</b>			
<b>Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo</b>			
<i>Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione</i>			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

<b>Indicatore 11.2</b> <b>Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo</b>			
<i>Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

<b>Indicatore 11.3</b> <b>Incidenza quota accantonata nell'avanzo</b>			
<i>Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

<b>Indicatore 11.4</b> <b>Incidenza quota vincolata nell'avanzo</b>			
<i>Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

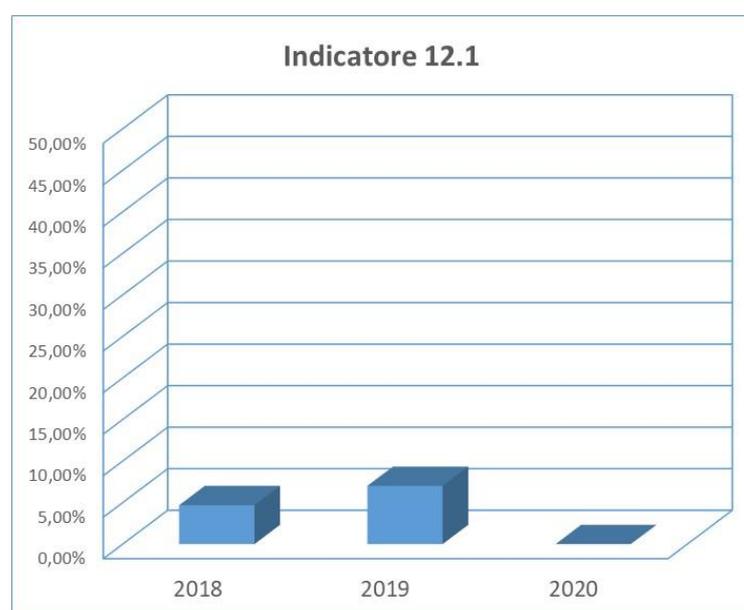
Come si può rilevare dalle tabelle e dai grafici sopra riportati, con riferimento agli indicatori di cui trattasi, (11.1), (11.2), (11.3), (11.4), si rilevano, per ciascuno degli esercizi considerati, valori pari a zero in ragione del fatto che per tali anni è stata sempre conseguita una parte disponibile del risultato di amministrazione negativa (disavanzo).

### **3.12 DIMENSIONE FINANZIARIA N.12: DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

La dodicesima area di indagine analizza il disavanzo di amministrazione, con riferimento alla quota di disavanzo ripianata nell'esercizio di riferimento (12.1), alla sua variazione rispetto all'anno precedente (12.2), alla sua sostenibilità rispetto al patrimonio netto (12.3), all'incidenza del disavanzo, per come iscritto nella parte spesa dell'esercizio di riferimento, rispetto all'ammontare complessivo degli accertamenti di parte corrente di cui ai titoli 1°, 2° e 3° delle entrate (12.4) e, infine, alla quota di disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (12.5).

Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con particolare riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

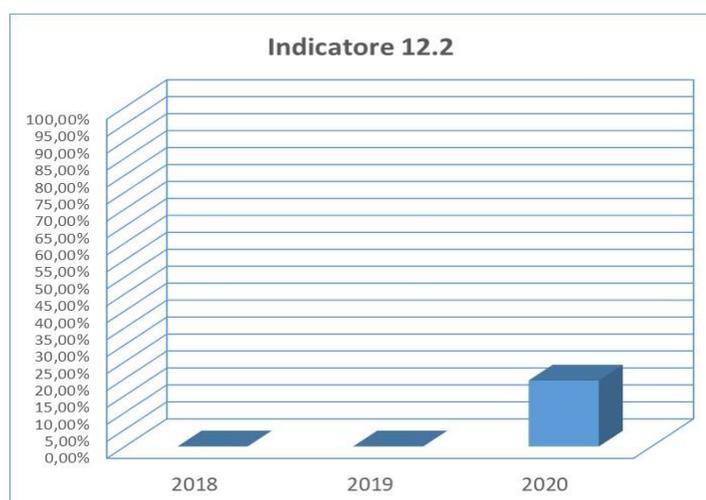
<b>Indicatore 12.1</b> <b>Quota disavanzo ripianato nell'esercizio</b>			
<i>Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	4,69%	7,01%	0,00%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore nullo, pari a zero punti percentuali, in ragione del fatto che il numeratore presenta un valore negativo, stante il maggiore disavanzo conseguito dell'esercizio 2020 rispetto al 2019.

Diversamente, nell'esercizio 2019, rileviamo che il valore dell'indicatore di cui trattasi si attesta alla percentuale del 7,01%, con un incremento rispetto al 2018 del 2,32%.

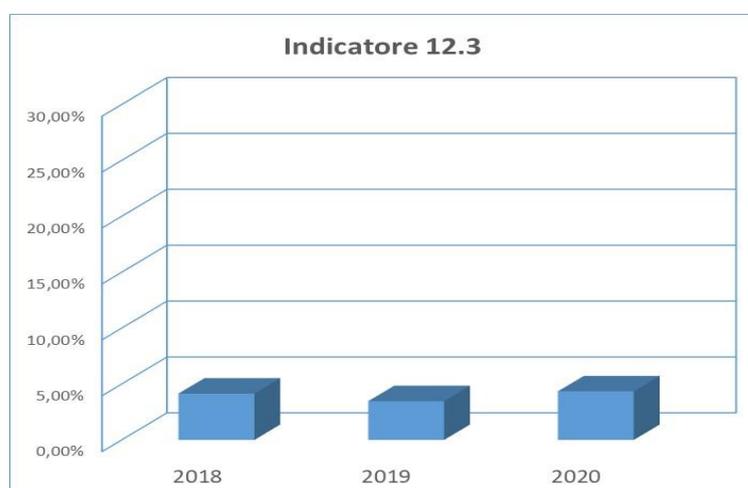
<b>Indicatore 12.2</b> <b>Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente</b>			
<i>Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	19,45%



Per il presente indicatore, in termini prospettici rispetto a quanto rilevato nel precedente indicatore (12.1), si rileva per l'esercizio 2020 una percentuale del 19,45%, stante il conseguimento di un disavanzo di amministrazione superiore rispetto a quello conseguito nel 2019 e, invece, un valore pari a zero per gli esercizi 2018 e 2019, nei quali si è verificato un recupero del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, rilevando alla voce "Disavanzo di amministrazione esercizio in corso" un valore minore rispetto al "Disavanzo di amministrazione esercizio precedente".

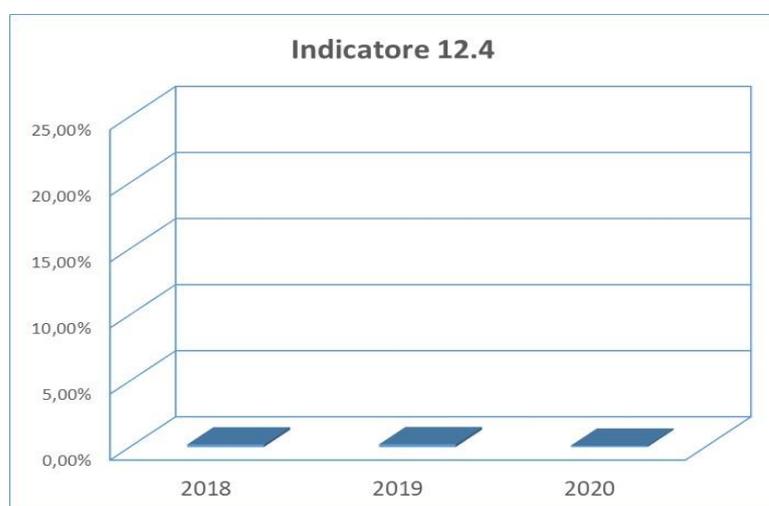
Tale maggior disavanzo, per l'esercizio 2020, è stato registrato a seguito del Giudizio di parifica della Corte dei Conti, stante la prescrizione fatta dalla magistratura contabile, in termini dell'eliminazione dei residui attivi afferenti ad un credito vantato dalla Regione nei confronti dello Stato, per oltre 48 milioni di euro, con riferimento ai lavori per la realizzazione della Diga sul fiume Menta.

<b>Indicatore 12.3</b>			
<b>Sostenibilità patrimoniale del disavanzo</b>			
<i>Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	4,15%	3,47%	4,35%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 4,35%, sostanzialmente in linea con i corrispondenti valori rilevati nel 2018 e nel 2019.

<b>Indicatore 12.4</b>			
<b>Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio</b>			
<i>Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,20%	0,21%	0,11%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari allo 0,11%, in diminuzione rispetto sia al 2018 (0,20%), che al 2019 (0,21%), determinando così un miglioramento in termini di maggiore sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio di riferimento.

<b>Indicatore 12.5</b>			
<b>Quota disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto</b>			
<i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

Con riferimento al presente indicatore, non ricorrendo la fattispecie del "disavanzo originatosi da debito autorizzato e non contratto", in ciascuno degli esercizi considerati, lo stesso risulta pari a zero punti percentuali.

### 3.13 DIMENSIONE FINANZIARIA N.13: DEBITI FUORI BILANCIO

La tredicesima area di indagine riguarda i debiti fuori bilancio.

L'art. 73 del D. Lgs. 118/2011 (come modificato dal comma 1 dell'art. 38-ter del D. L. 34/2019) dispone, riguardo al riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio delle Regioni, che possono essere oggetto di riconoscimento solo i debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura dei disavanzi di enti, società e organismi controllati, o, comunque dipendenti dalla Regione, purché il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, delle società di cui alla lettera b);
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in assenza di preventivo impegno di spesa.

È consentito il pagamento rateizzato del debito, convenuto con i creditori, e il reperimento delle disponibilità finanziarie mediante aumento dei tributi, delle addizionali e delle aliquote d'imposta.

Al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive, provvede il Consiglio regionale o la Giunta regionale entro trenta giorni dalla ricezione della relativa proposta; decorso il suddetto termine la legittimità del debito si intende riconosciuta.

Per le altre tipologie di debiti fuori bilancio, la competenza al riconoscimento della legittimità è riservata al Consiglio regionale.

Inoltre, ai sensi del D. Lgs. 118/2011, allegato 4/2 paragrafo 6.3, le somme pignorate nel conto della tesoreria che non hanno trovato adeguata copertura nel Bilancio di Previsione dell'esercizio, devono essere contabilizzate nel Conto del Bilancio del relativo Rendiconto della Gestione e ne deve essere richiesto il riconoscimento al Consiglio regionale, come debiti fuori bilancio, contestualmente all'approvazione del Rendiconto della Gestione.

L'analisi dei debiti fuori bilancio è effettuata attraverso tre indicatori.

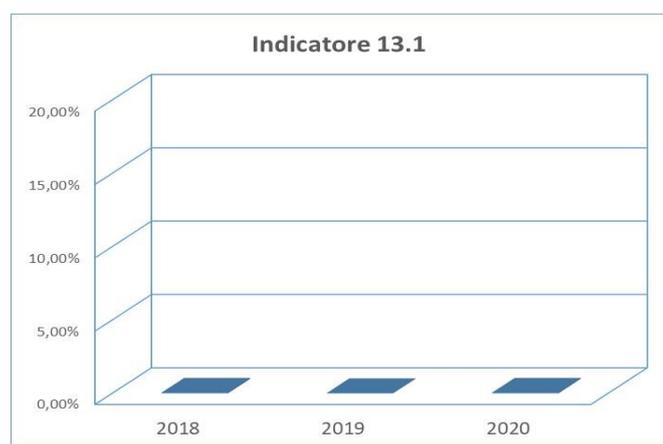
Il primo indicatore (13.1) riguarda i debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati e ne misura l'incidenza rispetto al totale degli impegni di parte corrente e di parte capitale.

Il secondo indicatore (13.2) riguarda i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, rapportandoli al totale degli accertamenti di parte corrente, misurando, quindi, la capacità delle entrate correnti di far fronte alle nuove spese rappresentate da questi debiti.

Il terzo indicatore (13.3) riguarda i debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento, rapportandoli al totale degli accertamenti di parte corrente, misurando, quindi, la capacità di questi ultimi di far fronte alle nuove spese rappresentate da questi debiti.

Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con particolare riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

<b>Indicatore 13.1</b>			
<b>Debiti riconosciuti e finanziati</b>			
<i>Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,06%	0,03%	0,06%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari allo 0,06%, uguale al 2018 e in leggero incremento rispetto al 2019, anno in cui si attesta allo 0,03%.

<b>Indicatore 13.2</b>			
<b>Debiti in corso di riconoscimento</b>			
<i>Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

<b>Indicatore 13.3</b>			
<b>Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento</b>			
<i>Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	0,00%	0,00%	0,00%

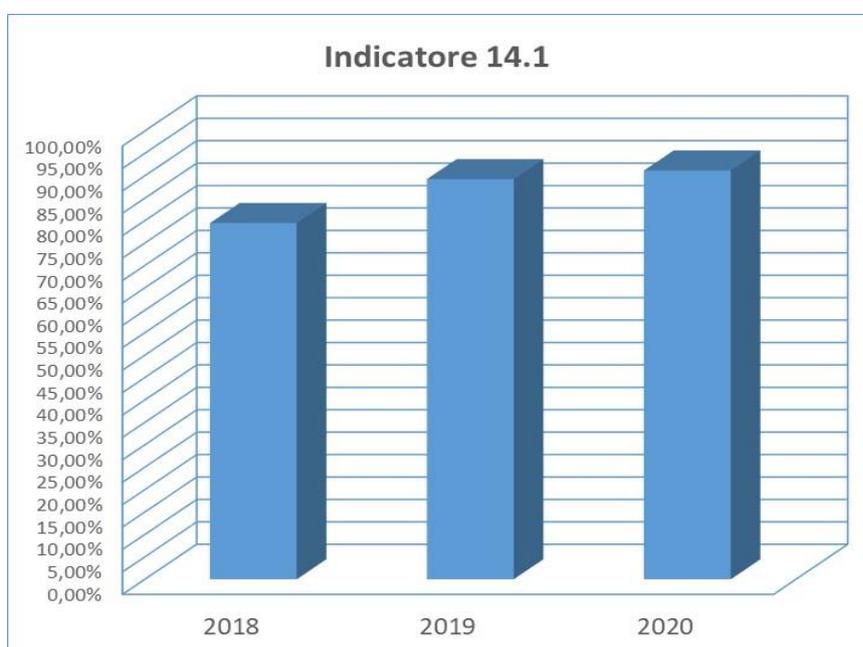
Gli ultimi due indicatori risultano pari a zero, in considerazione del fatto che non ricorrono le relative fattispecie indicate al numeratore, per ciascuno degli esercizi considerati, 2018-2019 e 2020.

### 3.14 DIMENSIONE FINANZIARIA N.14: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La quattordicesima area di indagine riguarda il fondo pluriennale vincolato (FPV) e si compone di un solo indicatore che analizza l'utilizzo del fondo durante l'anno rispetto al valore del FPV, iscritto nella parte entrata dell'esercizio di riferimento.

Di seguito, si rappresenta il suddetto indicatore con la relativa formula di calcolo e per lo stesso viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alla medesima risultanza riferita agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con particolare riferimento al “**Valore rilevato per tutte le missioni**”:

<b>Indicatore 14.1 Utilizzo del FPV</b>			
<i>(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	79,46%	89,25%	91,18%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione conferma il lieve trend di crescita già registrato l'anno precedente. Considerato che il valore riferito alla Missione 13 "Tutela della salute è pari a zero, occorre rilevare che il valore dell'indicatore pari al 91,18%, riferito al totale delle missioni, risulta uguale a quello riferito alle spese per tutte le missioni al netto della Sanità.

### 3.15 DIMENSIONE FINANZIARIA N.15: PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI

L'ultima area di indagine analizza le partite di giro e conto terzi in entrata ed in uscita rapportandoli, rispettivamente, al totale delle entrate correnti e alle spese correnti.

Le partite di giro riguardano le operazioni effettuate come sostituto di imposta, per la gestione dei fondi economici e le altre operazioni previste nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del D. Lgs. 118/2011.

L'analisi in questione viene effettuata tramite due indicatori:

- il primo misura l'incidenza degli accertamenti delle entrate per conto terzi e partite di giro rispetto al totale degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate, al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la gestione sanitaria separata (GSA) e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari;
- il secondo indicatore calcola l'incidenza degli impegni relativi alle uscite per conto terzi e partite di giro rispetto al totale degli impegni del titolo I della spesa al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari.

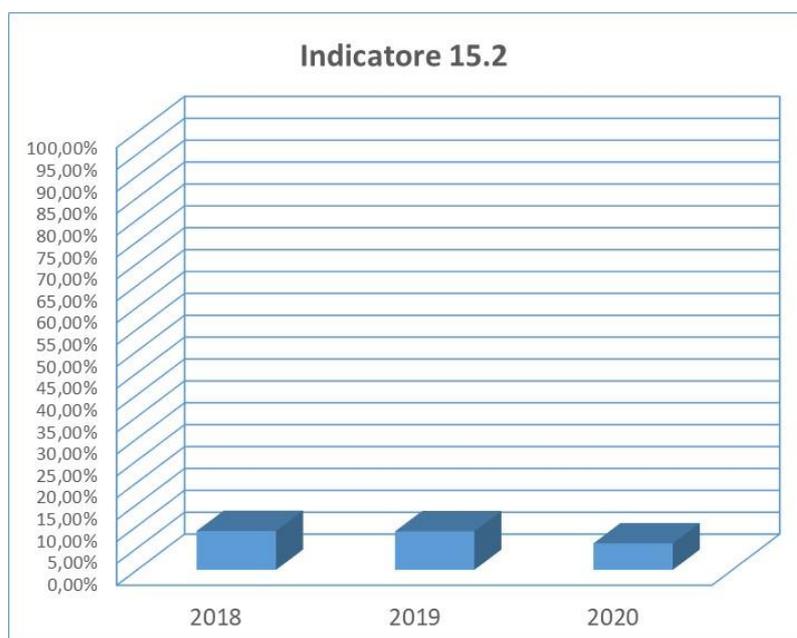
Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2020 rispetto alla medesima risultanza riferita agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, con particolare riferimento al “**Valore rilevato per tutte le missioni**”:

<p align="center"><b>Indicatore 15.1</b> <b>Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata</b></p>			
<p align="center"><i>Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)</i></p>			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	8,21%	8,14%	5,68%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 5,68%, con un andamento decrescente sia rispetto al 2018, pari al 2,53%, sia rispetto al 2019, pari al 2,46%.

<b>Indicatore 15.2</b> <b>Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita</b>			
<i>Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)</i>			
<b>Esercizio</b>	2018	2019	2020
<b>Valore indicatore per tutte le missioni</b>	8,89%	8,80%	6,06%



Per l'esercizio 2020, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 6,06%, con un andamento decrescente sia rispetto al 2018, pari al 2,83%, sia rispetto al 2019, pari al 2,74%.

Inoltre, per l'esercizio 2020, si rileva una percentuale pari a zero, riferita alla sola missione 13 "tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, aumenta fino alla percentuale del 30,39.

#### 4 GLI INDICATORI ANALITICI DELLE ENTRATE (ALLEGATO 2/B)

Gli indicatori analitici delle entrate sono riportati in uno schema suddiviso in due sezioni seguendo la classificazione delle entrate per titoli e tipologie.

Nello specifico gli indicatori di cui alla prima sezione espongono in valore percentuale, per ciascun titolo e tipologia:

- la composizione delle entrate, rispetto alle previsioni iniziali di cui al bilancio di previsione, in termini del rapporto tra le previsioni iniziali di competenza e il totale delle previsioni di tutti i titoli di entrata delle medesime previsioni iniziali;
- la composizione delle entrate, rispetto alle previsioni definitive di cui al bilancio di previsione, in termini del rapporto tra le previsioni definitive di competenza e il totale delle previsioni di tutti i titoli di entrata delle medesime previsioni definitive;
- la composizione delle entrate, rispetto ai valori risultanti dal conto del bilancio, in termini del rapporto tra gli accertamenti e il totale di tutti gli accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento;

Gli indicatori di cui alla seconda sezione espongono, invece, sempre in valore percentuale, per ciascun titolo e tipologia:

- la capacità di riscossione delle entrate, nel bilancio di previsione iniziale, quale rapporto tra le previsioni di cassa iniziali e il totale delle previsioni di cassa complessive, queste ultime quale somma tra le previsioni iniziali di cassa in conto competenza e in conto residui;
- la capacità di riscossione delle entrate, nel bilancio di previsione definitivo, quale rapporto tra le previsioni di cassa definitive e il totale delle previsioni di cassa complessive, queste ultime quale somma tra le previsioni definitive di cassa in conto competenza e in conto residui;
- la capacità di riscossione delle entrate, con riferimento alle risultanze di cui al conto del bilancio, quale rapporto tra la somma delle riscossioni in conto competenza e in conto residui e la somma degli accertamenti in conto competenza e i residui definitivi iniziali;
- la capacità di riscossione dei crediti esigibili nel corso dell'esercizio di riferimento, quale rapporto tra le riscossioni in conto competenza e i relativi accertamenti;
- la capacità di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti, quale rapporto tra le riscossioni in conto residui e i relativi residui definitivi iniziali.

Di seguito si rappresentano, con riferimento alle risultanze di cui ai totali dei diversi titoli di entrata, gli indicatori in questione con le relative formule di calcolo nonché, per gli stessi, viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, tra l'anno 2020 e le medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, al fine di rilevare non solo gli scostamenti intercorrenti tra gli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione e le corrispondenti risultanze contabili a consuntivo, ma anche per verificarne l'andamento nel corso degli esercizi considerati.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate</b>			
<b>TITOLO I°</b>			
<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza</i>	51,09%	52,59%	44,44%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza</i>	48,71%	47,91%	46,25%
<b>Indicatore Accertamenti:</b> <i>Accertamenti / Totale Accertamenti a consuntivo</i>	65,03%	60,71%	56,98%



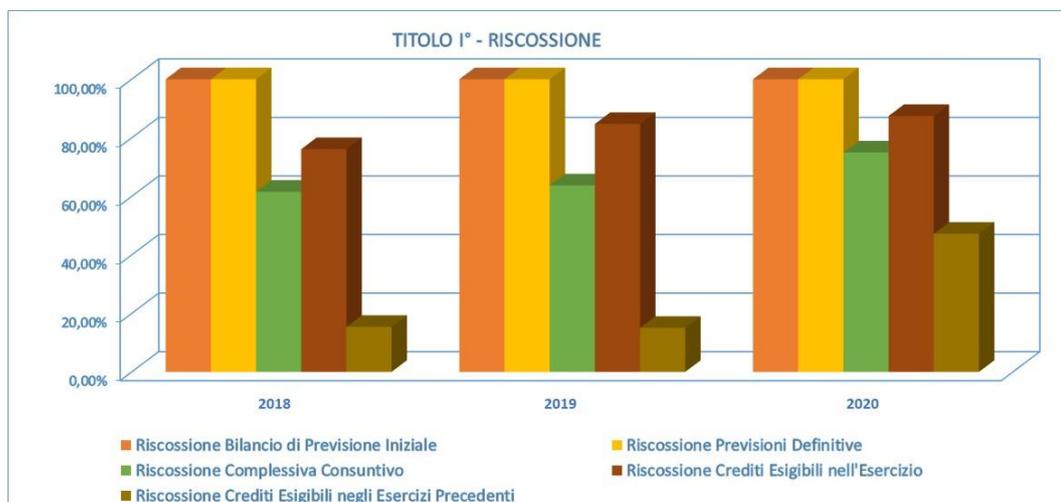
L'indicatore di composizione del titolo I° nel 2020, presenta dei valori pressoché in linea tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante il minimo incremento rilevato del solo 1,81%, risultando, d'altra parte, quello con una maggiore incidenza rispetto al totale degli stanziamenti di entrata.

Si rileva, invece, una percentuale pari al 56,98% dell'indicatore riferito agli accertamenti, con un incremento del 10,73% rispetto al dato riferito alle previsioni definitive.

Si rileva, altresì, un andamento decrescente dell'indicatore riferito agli accertamenti per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti in termini di una flessione dell'8,05%, rispetto al 2018, e del 3,73%, rispetto al 2019.

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati, di cui ai presenti indicatori, per le varie tipologie afferenti al titolo di entrata, quella che presenta una maggiore incidenza è risultata essere la Tipologia 102 "Tributi destinati al finanziamento della sanità".

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
TITOLO I° Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo:</b> <i>(Riscossioni c/competenza + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)</i>	61,54%	63,70%	74,96%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Riscossioni c/competenza / Accertamenti di competenza</i>	76,11%	84,72%	87,44%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali</i>	15,38%	15,04%	47,18%



Riguardo agli indicatori relativi alla capacità di riscossione si rileva l'assenza di scostamento tra i dati riferiti al bilancio di previsione iniziale rispetto a quelli di cui alle previsioni definitive, posto che si ha sempre una percentuale pari al 100%.

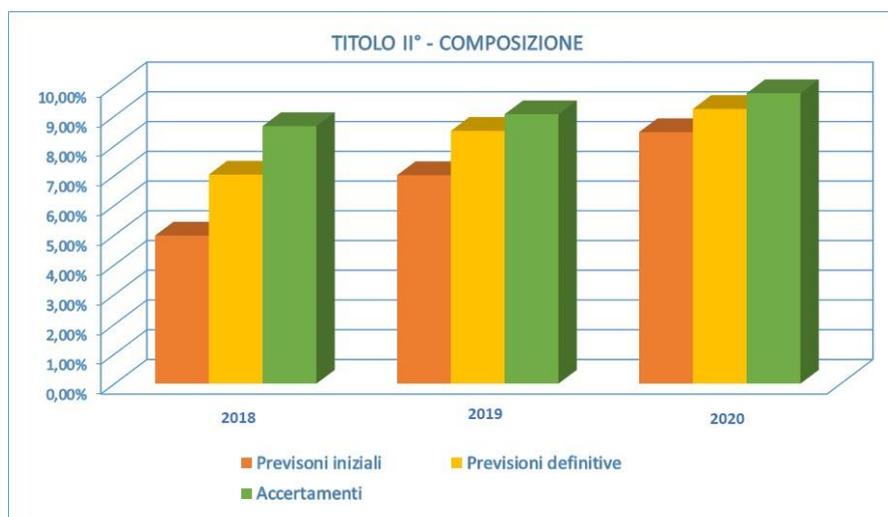
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per tali indicatori il valore risultante al numeratore è uguale a quello riportato al denominatore.

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 74,96%, con un incremento sia rispetto al 2018 sia rispetto al 2019 del 13,42 %, e dell'11,26%.

Con riferimento, invece, alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 87,44%, con un incremento rispetto al 2018 dell'11,33% e pressoché in linea rispetto al 2019, stante un aumento del solo 2,72%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 47,18%, con un forte incremento sia in rapporto al 2018 sia in rapporto al 2019, del 31,80 % e del 32,14%.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate</b>			
<b>TITOLO II°</b>			
<b>Trasferimenti correnti</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza</i>	4,98%	7,01%	8,46%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza</i>	7,03%	8,50%	9,24%
<b>Indicatore Accertamenti:</b> <i>Accertamenti / Totale Accertamenti a consuntivo</i>	8,66%	9,06%	9,77%



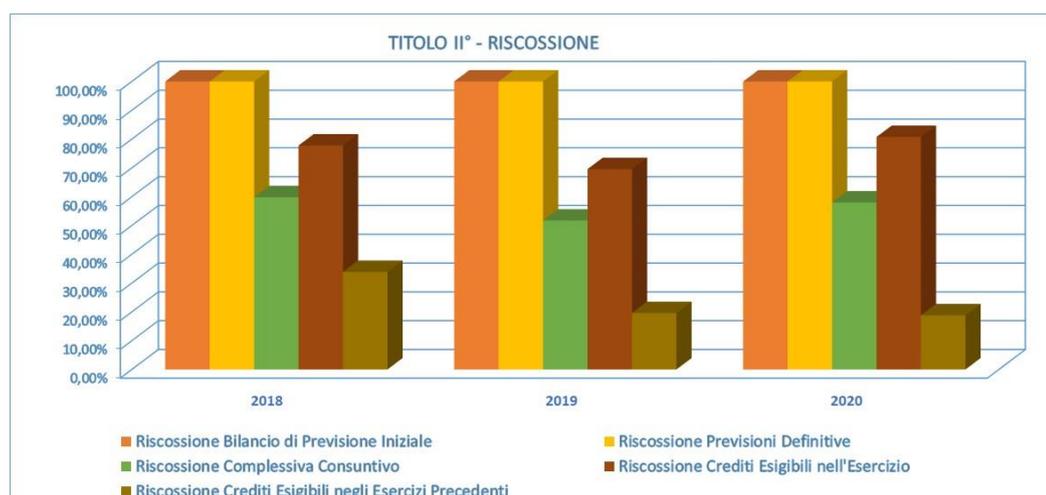
L'indicatore di composizione del titolo II° nel 2020 presenta dei valori pressoché in linea tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante il minimo incremento rilevato del solo 0,78%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 9,77% dell'indicatore riferito agli accertamenti con un lieve scostamento rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un minimo incremento di solo 0,53%.

Si rileva, altresì, un andamento in leggera crescita dell'indicatore riferito agli accertamenti per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti in termini percentuali dell'1,11% rispetto al 2018 e dello 0,71 rispetto al 2019.

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati di cui ai presenti indicatori, per le varie tipologie afferenti al titolo di entrata di cui trattasi, quella che presenta una maggiore incidenza è risultata essere la Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche".

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
TITOLO II° Trasferimenti correnti			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo:</b> <i>(Riscossioni c/competenza + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)</i>	59,81%	51,69%	57,99%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Riscossioni c/competenza / Accertamenti di competenza</i>	77,77%	69,57%	80,74%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali</i>	33,85%	19,60%	18,80%



Riguardo agli indicatori relativi alla capacità di riscossione, si rileva l'assenza di scostamento tra i dati riferiti al bilancio di previsione iniziale rispetto a quelli di cui alle previsioni definitive, posto che si ha sempre una percentuale pari al 100%.

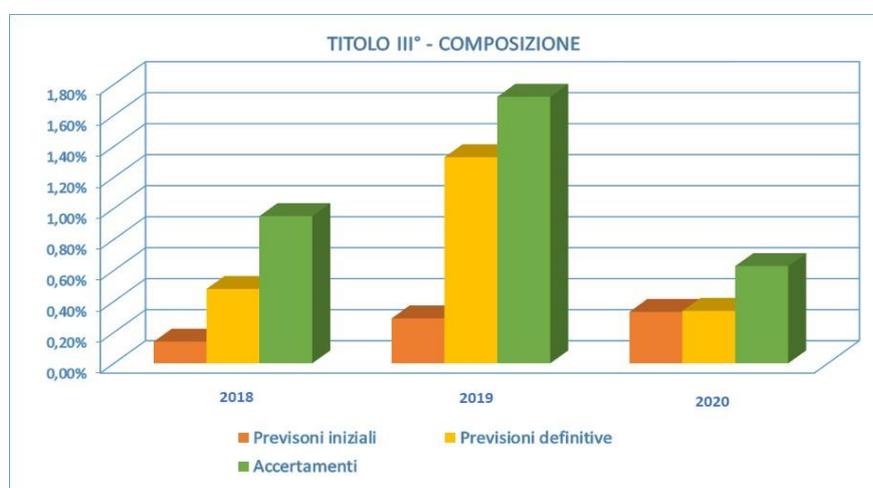
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori il valore risultante al numeratore è uguale a quello riportato al denominatore.

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 57,99%, in aumento rispetto al 2019 (+6,30%).

Con riferimento alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari all' 80,74%, con un andamento quasi in linea rispetto al 2018, stante un incremento del solo 2,97%, e in deciso aumento rispetto al 2019, stante una maggiore percentuale dell'11,17%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 18,80% pressoché in linea rispetto al valore registrato nel 2019.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate</b>			
<b>TITOLO III°</b>			
<b>Entrate extratributarie</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza</i>	0,14%	0,29%	0,33%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza</i>	0,48%	1,33%	0,34%
<b>Indicatore Accertamenti:</b> <i>Accertamenti / Totale Accertamenti a consuntivo</i>	0,95%	1,72%	0,63%



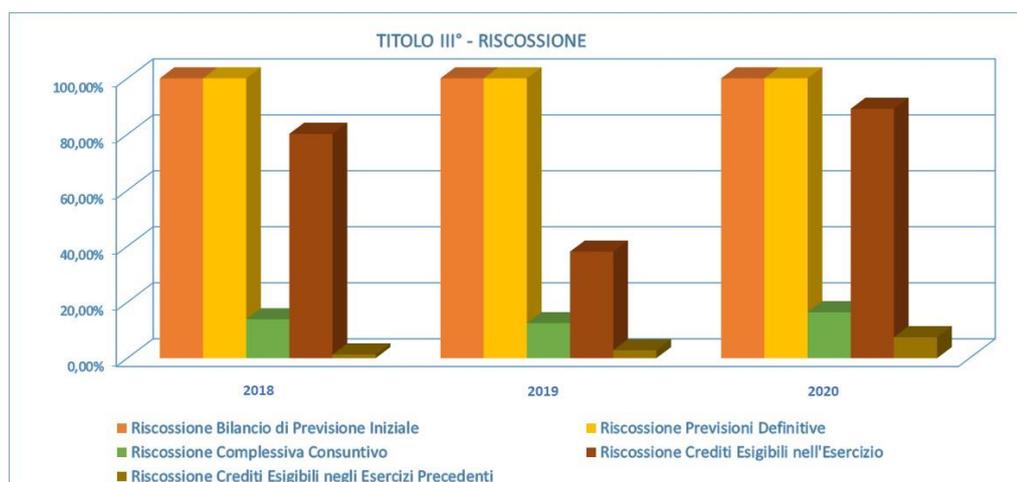
L'indicatore di composizione del titolo III° nel 2020 presenta dei valori pressoché uguali tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante l'irrisorio incremento rilevato del solo 0,01%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari allo 0,63% dell'indicatore riferito agli accertamenti con un lieve scostamento rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un minimo incremento del solo 0,29%.

Si rileva, altresì, un andamento in leggero decremento dell'indicatore riferito agli accertamenti per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti, in termini di una riduzione del 0,32% rispetto al 2018 e dell'1,09% rispetto al 2019.

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati di cui ai presenti indicatori, per le varie tipologie afferenti al titolo di entrata di cui trattasi, quella che presenta una maggiore incidenza è risultata essere la Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti".

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
TITOLO III° Entrate extratributarie			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo:</b> <i>(Riscossioni c/competenza + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)</i>	13,88%	12,50%	16,41%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Riscossioni c/competenza / Accertamenti di competenza</i>	80,18%	38,08%	89,14%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali</i>	1,31%	2,81%	7,47%



Riguardo agli indicatori relativi alla capacità di riscossione, si rileva l'assenza di scostamento tra i dati riferiti al bilancio di previsione iniziale rispetto a quelli di cui alle previsioni definitive, posto che si ha sempre una percentuale pari al 100%.

Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori il valore risultante al numeratore è uguale a quello riportato al denominatore.

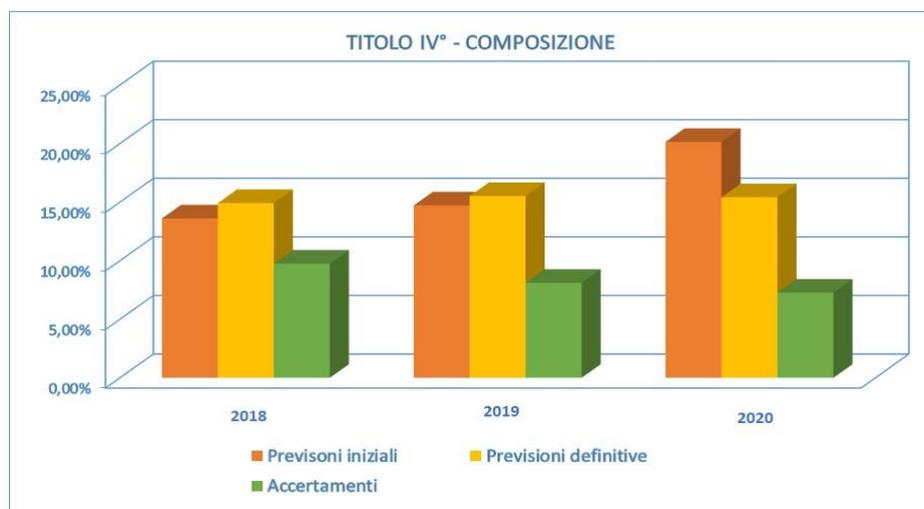
Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 16,41%, con un incremento rispetto sia al 2018 che al 2019 del 2,53% e del 3,91%.

Con riferimento, invece, alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari all'89,14%, con un incremento sia rispetto al 2018 che al 2019 dell'8,96% e del 51,06%.

Occorre evidenziare come il suddetto elevato incremento rispetto al 2019, sia da ricondurre al fatto che, a fronte di un andamento delle riscossioni in conto competenza pressoché in linea tra il 2019 e il 2020, con riferimento agli accertamenti in conto competenza, invece, si rileva un forte decremento posto che gli stessi passano da € 123.764.554,22 del 2019 a € 47.710.555,00 del 2020.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 7,47%, con un incremento sia rispetto al 2018 che al 2019 del 6,16% e del 4,66%.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate</b>			
<b>TITOLO IV°</b>			
<b>Entrate in conto capitale</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza</i>	13,61%	14,72%	20,14%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza</i>	14,92%	15,52%	15,42%
<b>Indicatore Accertamenti:</b> <i>Accertamenti / Totale Accertamenti a consuntivo</i>	9,75%	8,11%	7,27%



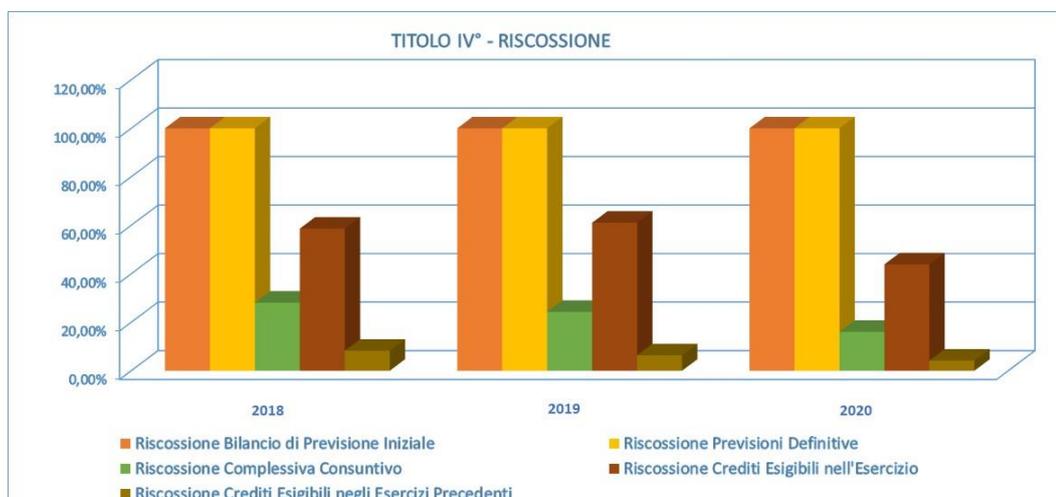
L'indicatore di composizione del titolo IV° nel 2020 presenta dei valori con un andamento decrescente tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante una riduzione rilevata del 4,72%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 7,27% dell'indicatore riferito agli accertamenti con uno scostamento in diminuzione, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, dell'8,15%.

Si rileva, altresì, un andamento in diminuzione dell'indicatore riferito agli accertamenti per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti, del 2,48% rispetto al 2018 e dello 0,84% rispetto al 2019.

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati di cui ai presenti indicatori, per le varie tipologie afferenti al titolo di entrata di cui trattasi, quella che presenta una maggiore incidenza è risultata essere la Tipologia 200 "Contributi agli investimenti".

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
TITOLO IV° Entrate in conto capitale			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo:</b> <i>(Riscossioni c/competenza + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)</i>	28,10%	24,28%	16,05%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Riscossioni c/competenza / Accertamenti di competenza</i>	58,64%	61,07%	43,89%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali</i>	8,24%	6,34%	4,19%



Riguardo agli indicatori relativi alla capacità di riscossione si rileva l'assenza di scostamento tra i dati riferiti al bilancio di previsione iniziale rispetto a quelli di cui alle previsioni definitive, posto che si ha sempre una percentuale pari al 100%.

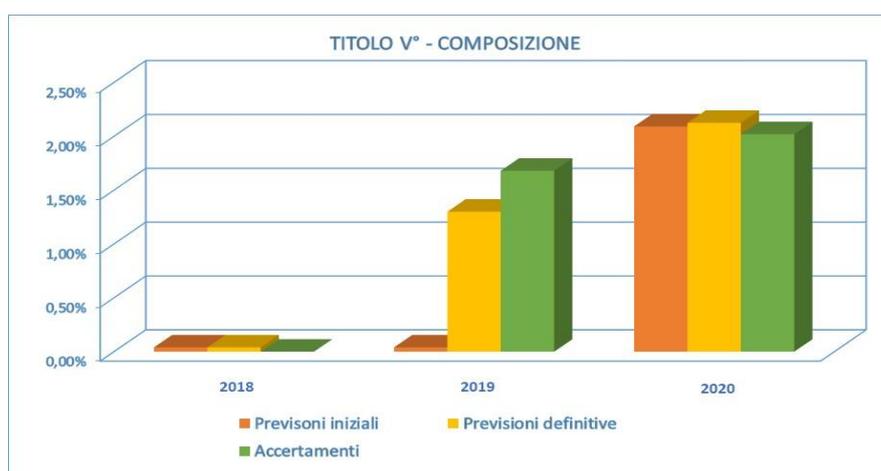
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori il valore risultante al numeratore è uguale a quello riportato al denominatore.

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 16,05%, con un decremento sia rispetto al 2018 che al 2019 del 12,05% e dell'8,23%.

Con riferimento invece alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 43,89%, in discesa sia rispetto al 2018 che al 2019 del 14,75% e del 17,18%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 4,19%, con un decremento rispetto al biennio 2018-2019 del 4,05% e del 2,15%.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate</b>			
<b>TITOLO V°</b>			
<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza</i>	0,04%	0,04%	2,09%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza</i>	0,04%	1,30%	2,12%
<b>Indicatore Accertamenti:</b> <i>Accertamenti / Totale Accertamenti a consuntivo</i>	0,00%	1,68%	2,02%



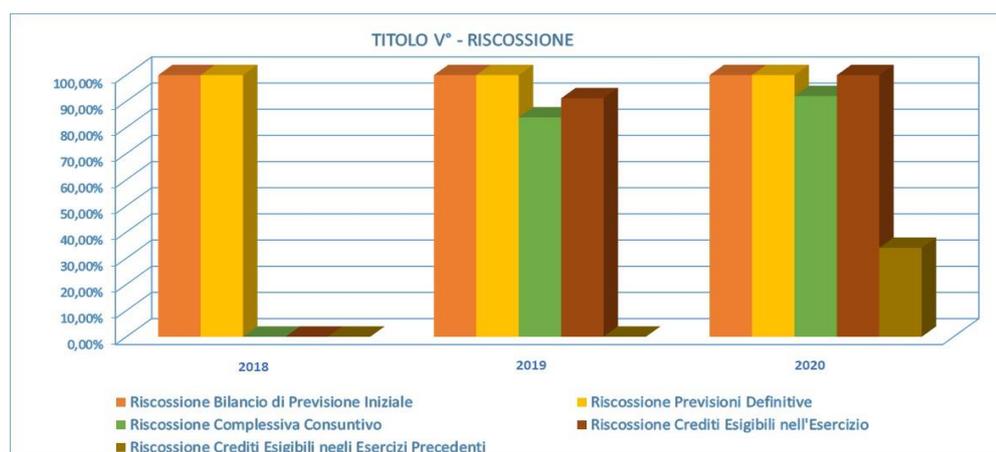
L'indicatore di composizione del titolo V° nel 2020 presenta dei valori pressoché uguali tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante l'irrisorio incremento rilevato del solo 0,03%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 2,12% dell'indicatore riferito agli accertamenti con uno scostamento minimo, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un decremento del solo 0,11%.

Si rileva, altresì, un valore più alto dell'indicatore riferito agli accertamenti per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti, del 2,02% rispetto al 2018 e dello 0,34% rispetto al 2019.

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati di cui ai presenti indicatori, per le varie tipologie afferenti al titolo di entrata di cui trattasi, quella che presenta una maggiore incidenza è risultata essere la Tipologia 200 "Riscossione di crediti di breve termine".

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
TITOLO V° Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo:</b> <i>(Riscossioni c/competenza + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)</i>	0,00%	83,83%	91,99%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Riscossioni c/competenza / Accertamenti di competenza</i>	0,00%	91,13%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali</i>	0,00%	0,00%	33,97%



Riguardo agli indicatori relativi alla capacità di riscossione si rileva l'assenza di scostamento tra i dati riferiti al bilancio di previsione iniziale rispetto a quelli di cui alle previsioni definitive, posto che si ha sempre una percentuale pari al 100%.

Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori di cui trattasi il valore risultante al numeratore è uguale a quello riportato al denominatore.

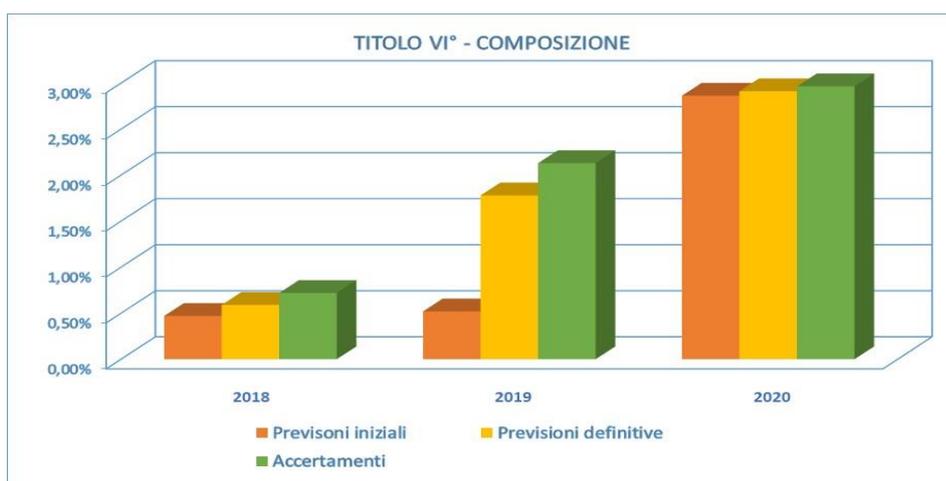
Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 91,99%, con un andamento crescente rispetto sia al 2018 sia al 2019 del 91,99% e dell'8,16%.

Con riferimento, invece, alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 100,00%, con un incremento rispetto sia al 2018 sia al 2019 del 100,00% e dell'8,87%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 33,97%, con un andamento crescente rispetto al biennio precedente, in ragione di un medesimo aumento pari al 33,97%.

Preme evidenziare come i suddetti forti incrementi tra l'esercizio di riferimento 2020 e i precedenti esercizi 2018 e 2019, rispetto agli indici di cui trattasi, riferiti ai dati di consuntivo, siano da ricondurre all'avvenuta attivazione, sia nel corso del 2020 che nel corso del 2019, dell'anticipazione di liquidità a favore degli enti del servizio sanitario regionale.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate</b>			
<b>TITOLO VI° Accensione Prestiti</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza</i>	0,47%	0,52%	2,86%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza</i>	0,59%	1,78%	2,91%
<b>Indicatore Accertamenti:</b> <i>Accertamenti / Totale Accertamenti a consuntivo</i>	0,72%	2,13%	2,96%



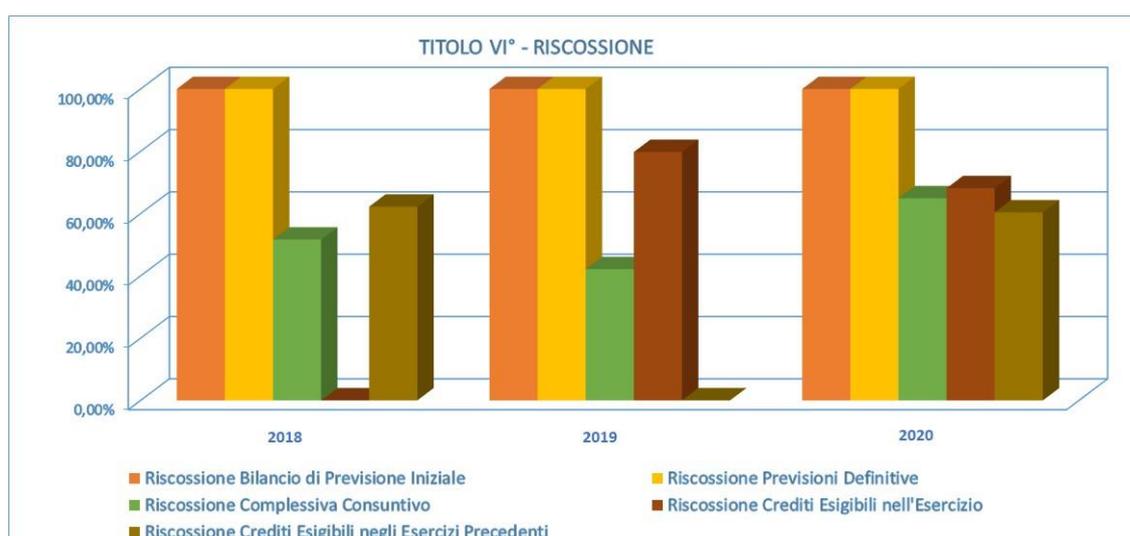
L'indicatore di composizione del titolo VI° nel 2020 presenta dei valori pressoché uguali tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante l'irrisorio incremento rilevato del solo 0,05%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 2,96% dell'indicatore riferito agli accertamenti con uno scostamento minimo, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un decremento del solo 0,05%.

Si rileva, altresì, un valore dell'indicatore in crescita riguardo agli accertamenti per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti (+2,24% rispetto al 2018 e + 0,83% rispetto al 2019).

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati di cui ai presenti indicatori, per le varie tipologie afferenti al titolo di entrata di cui trattasi, quella che presenta una maggiore incidenza è risultata essere la Tipologia 200 "Accensione prestiti a breve termine".

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
TITOLO VI° Accensione Prestiti			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo:</b> <i>(Riscossioni c/competenza + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)</i>	51,66%	42,14%	64,93%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Riscossioni c/competenza / Accertamenti di competenza</i>	0,00%	79,77%	68,13%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali</i>	62,22%	0,00%	60,38%



Riguardo agli indicatori relativi alla capacità di riscossione si rileva l'assenza di scostamento tra i dati riferiti al bilancio di previsione iniziale rispetto a quelli di cui alle previsioni definitive, posto che si ha sempre una percentuale pari al 100%.

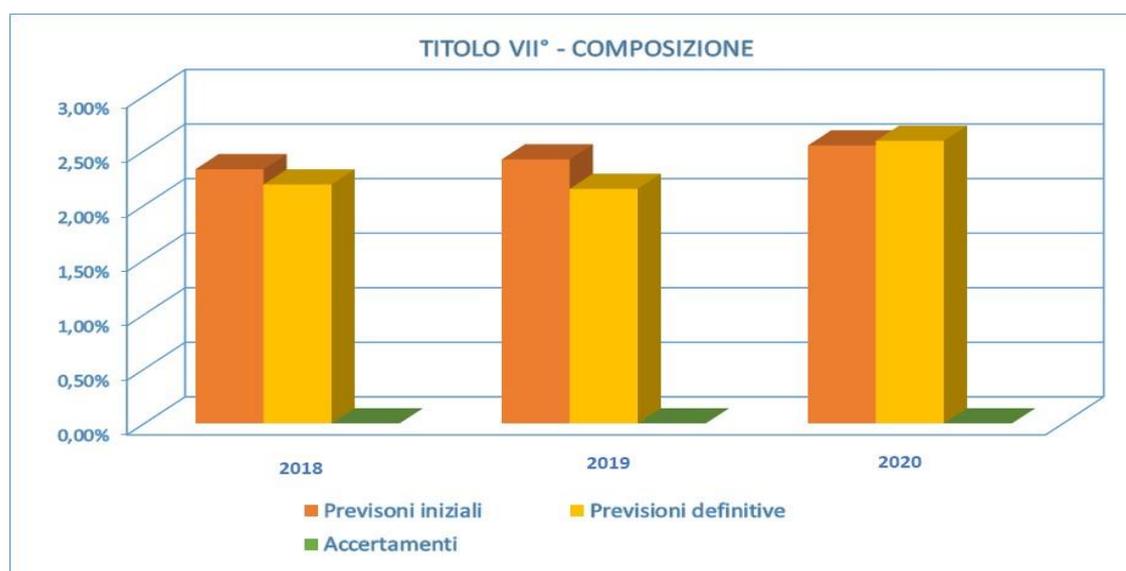
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori il valore risultante al numeratore è uguale a quello riportato al denominatore.

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 64,93%, con un incremento sia rispetto al 2018 che al 2019 del 13,27% e del 22,79%.

Con riferimento invece alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 68,13%, con un andamento nel triennio altalenante, stante un aumento del 68,13% rispetto al 2018 e una riduzione dell'11,64% rispetto al 2019.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 60,38%, con un andamento nel triennio anche in tal caso fluttuante, stante una riduzione dell'1,84% rispetto al 2018 e un aumento del 60,38% rispetto al 2019.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate</b>			
<b>TITOLO VII°</b>			
<b>Anticipazioni da Istituito Tesoriere</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza</i>	2,33%	2,42%	2,55%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza</i>	2,19%	2,15%	2,59%
<b>Indicatore Accertamenti:</b> <i>Accertamenti / Totale Accertamenti a consuntivo</i>	0,00%	0,00%	0,00%

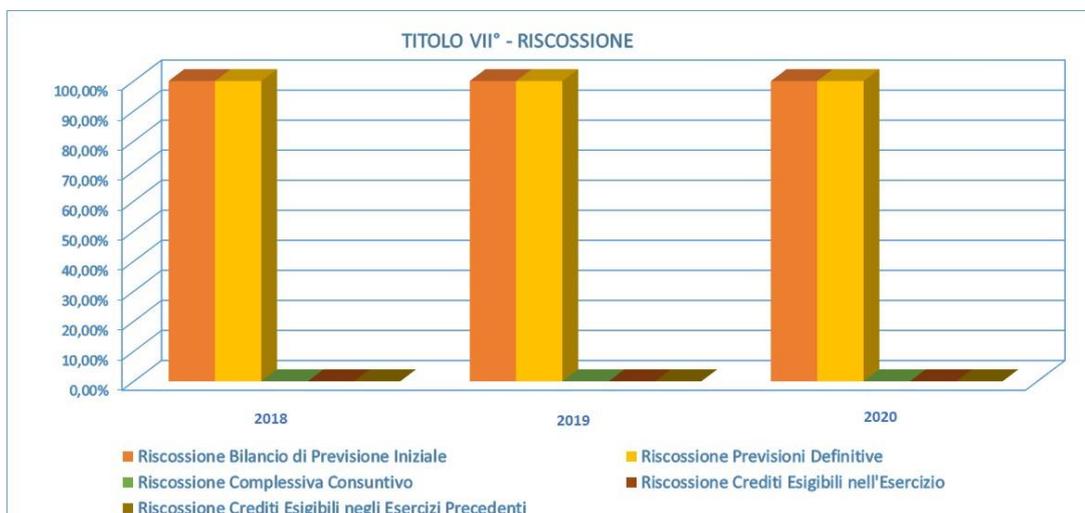


L'indicatore di composizione del titolo VII° nel 2020 presenta dei valori pressoché uguali tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante l'irrisorio incremento rilevato del solo 0,04%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari allo 0,00% dell'indicatore riferito agli accertamenti con uno scostamento del 2,59% rispetto al dato di cui alle previsioni definitive.

Preme rilevare come il suddetto scostamento sia riconducibile al fatto che la Regione Calabria, non avendo attivato alcuna anticipazione di tesoreria per il 2020, così come anche per gli esercizi 2018 e 2019, presenta un valore pari a zero al numeratore di cui al predetto indicatore relativo agli accertamenti.

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
TITOLO VII° Anticipazioni da Istituto Tesoriere			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo:</b> <i>(Riscossioni c/competenza + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)</i>	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Riscossioni c/competenza / Accertamenti di competenza</i>	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali</i>	0,00%	0,00%	0,00%

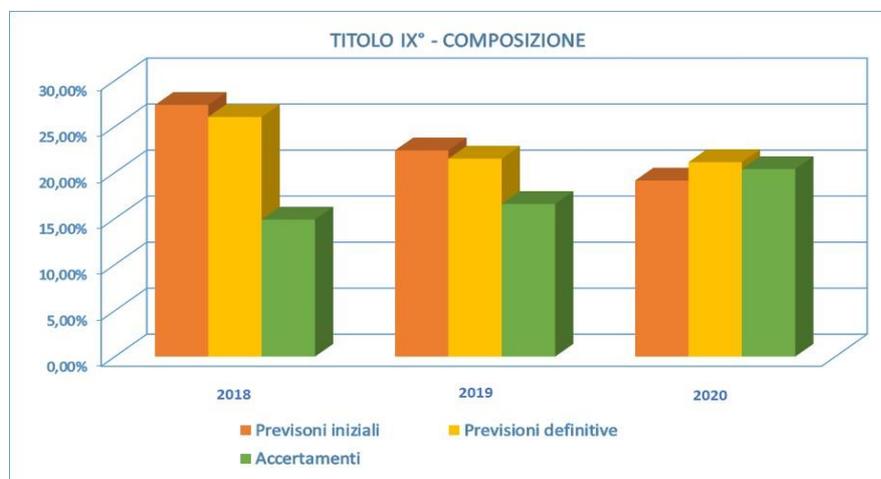


Riguardo agli indicatori relativi alla capacità di riscossione si rileva l'assenza di scostamento tra i dati riferiti al bilancio di previsione iniziale rispetto a quelli di cui alle previsioni definitive, posto che si ha sempre una percentuale pari al 100%.

Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori il valore risultante al numeratore è uguale a quello riportato al denominatore.

Rispetto alla capacità di riscossione sia complessiva, sia in conto competenza, sia in conto residui, i relativi indicatori presentano per il triennio considerato 2018, 2019 e 2020, un valore sempre pari allo 0,00%, posto che, per come già detto per gli anni in questione, la Regione Calabria non ha mai attivato alcuna anticipazione presso il proprio istituto di tesoreria.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate</b>			
<b>TITOLO IX°</b>			
<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza</i>	27,34%	22,41%	19,13%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza</i>	26,04%	21,51%	21,13%
<b>Indicatore Accertamenti:</b> <i>Accertamenti / Totale Accertamenti a consuntivo</i>	14,89%	16,59%	20,37%



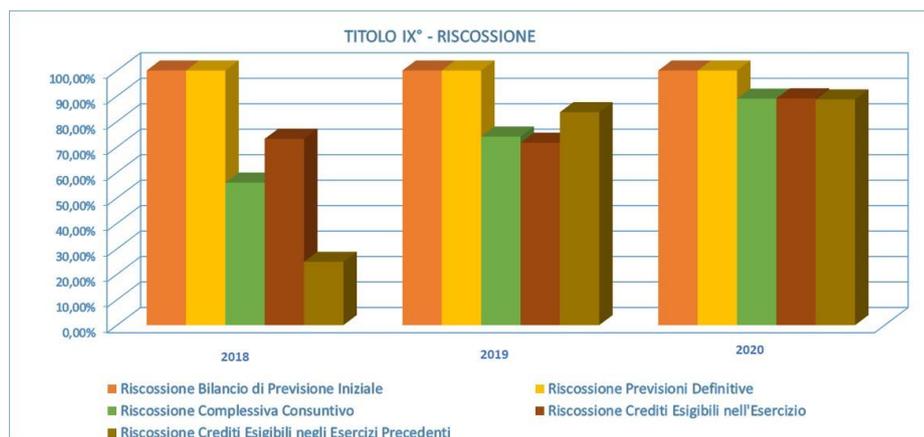
L'indicatore di composizione del titolo IX° nel 2020 presenta dei valori pressoché in linea tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante un incremento rilevato del solo 2,00%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 20,37% dell'indicatore riferito agli accertamenti con uno scostamento minimo, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un decremento del solo 0,76%.

Si rileva, altresì, un incremento dell'indicatore riferito agli accertamenti per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti (+5,48% rispetto al 2018 e +3,78% rispetto al 2019).

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati, di cui ai presenti indicatori, per le varie tipologie afferenti al titolo di entrata di cui trattasi, quella che presenta una maggiore incidenza è risultata essere la Tipologia 100 "Entrate per partite di giro".

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
TITOLO IX°			
Entrate per conto terzi e partite di giro			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo:</b> <i>(Riscossioni c/competenza + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)</i>	55,98%	74,04%	88,96%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Riscossioni c/competenza / Accertamenti di competenza</i>	73,17%	71,64%	89,04%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali</i>	24,87%	83,64%	88,62%



Riguardo agli indicatori relativi alla capacità di riscossione, si rileva l'assenza di scostamento tra i dati riferiti al bilancio di previsione iniziale rispetto a quelli di cui alle previsioni definitive, posto che si ha sempre una percentuale pari al 100%.

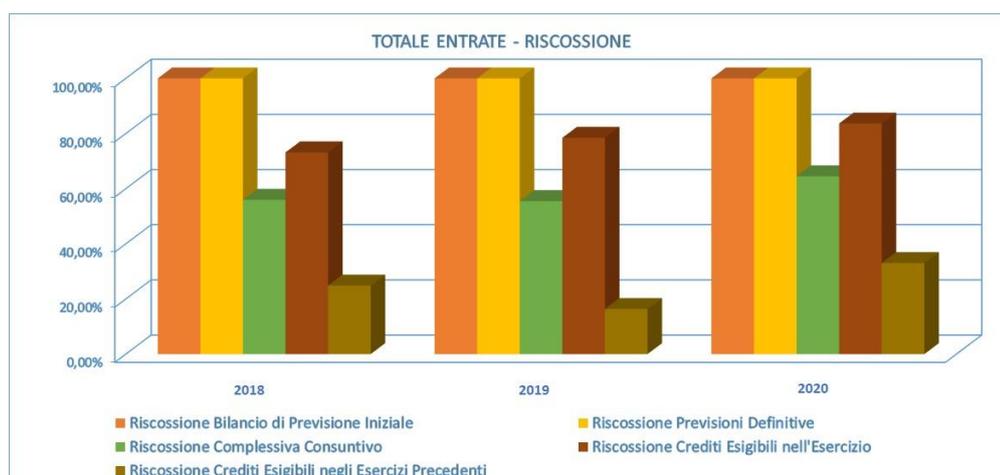
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori il valore risultante al numeratore è uguale a quello riportato al denominatore.

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari all'88,96%, con un incremento rispetto al biennio precedente del 32,98% e del 14,92%.

Con riferimento, invece, alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari all' 89,04%, con un incremento rispetto sia al 2018 che al 2019 del 15,87% e del 17,40%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari all' 88,62% con un incremento rispetto al biennio precedente del 63,75% e del 4,98%.

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
TOTALE ENTRATE			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo:</b> <i>(Riscossioni c/competenza + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)</i>	55,98%	55,50%	64,48%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Riscossioni c/competenza / Accertamenti di competenza</i>	73,17%	78,46%	83,64%
<b>Indicatore Riscossione dei Crediti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali</i>	24,87%	16,35%	33,03%



Rispetto al valore totale riferito a tutte le entrate, con riferimento agli indicatori relativi alla capacità di riscossione, a conferma di quanto già detto per tutti i titoli di entrata in precedenza analizzati, si rileva l'assenza di scostamento tra i dati riferiti al bilancio di previsione iniziale rispetto a quelli di cui alle previsioni definitive, posto che si ha sempre una percentuale pari al 100%. Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori il valore risultante al numeratore è uguale a quello riportato al denominatore.

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2020, con riferimento al totale delle entrate, si rileva una percentuale pari al 64,48%, con un incremento rispetto sia al 2018 sia al 2019 dell'8,50% e del 8,98%. Con riferimento, invece, alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari all'83,64%, con un aumento rispetto al biennio precedente del 10,47% e del 5,18%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 33,03%, con un incremento rispetto sia al 2018 sia al 2019 del 8,16% e del 16,68%.

## 5 GLI INDICATORI ANALITICI DELLE SPESE (ALLEGATO 2/C - 2/D)

Gli indicatori analitici delle spese sono riportati in due schemi secondo la classificazione delle spese per missioni e programmi.

Nello specifico gli indicatori di cui al primo schema (Allegato 2/C) espongono, in valore percentuale, per ciascuna missione e programma:

- la composizione delle spese, rispetto alle previsioni iniziali di cui al bilancio di previsione, in termini del rapporto tra le previsioni iniziali di competenza e il totale delle previsioni iniziali di tutte le missioni;
- la composizione delle spese, rispetto alle previsioni definitive di cui al bilancio di previsione, in termini del rapporto tra le previsioni definitive di competenza e il totale delle previsioni definitive di tutte le missioni;
- la rilevazione, sia con riferimento alle previsioni iniziali che a quelle definitive, dell'incidenza del FPV, quale rapporto tra le previsioni di stanziamento del FPV per ciascuna missione e programma e le previsioni totali del FPV di spesa.
- l'incidenza delle economie di spesa, per come risultanti dal conto del bilancio dell'esercizio di riferimento, quale rapporto tra le economie di competenza, per ciascuna missione e programma, e il totale complessivo delle medesime economie di bilancio.

Gli indicatori di cui al secondo schema (Allegato 2/D) espongono invece, sempre in valore percentuale, per ciascuna missione e programma:

- la capacità di pagamento delle spese, nel bilancio di previsione iniziale, quale rapporto tra le previsioni di cassa iniziali e la somma dei residui passivi e delle previsioni iniziali in conto competenza al netto del relativo FPV di spesa;
- la capacità di pagamento delle spese, nel bilancio di previsione definitivo, quale rapporto tra le previsioni di cassa definitive e la somma dei residui passivi e delle previsioni assestate in conto competenza al netto del relativo FPV di spesa;
- la capacità di pagamento delle spese con riferimento alle risultanze di cui al conto del bilancio, quale rapporto tra la somma dei pagamenti in conto competenza e in conto residui e la somma degli impegni e dei residui passivi iniziali;
- la capacità di pagamento delle spese esigibili nel corso dell'esercizio di riferimento, quale rapporto tra i pagamenti in conto competenza e i relativi impegni;
- la capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti, rispetto a quello di riferimento, quale rapporto tra i pagamenti in conto residui e i relativi residui passivi iniziali;

Di seguito, per le sole prime cinque missioni, in ordine di incidenza sul totale delle spese stanziare e pagate, si rappresentano gli indicatori in questione con le relative formule di calcolo nonché, per gli stessi, viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, tra l'anno 2020 e le medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2018 e 2019, al fine di rilevare non solo gli scostamenti intercorrenti tra gli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione e le corrispondenti risultanze contabili a consuntivo, ma anche per verificarne l'andamento nel corso degli esercizi considerati.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi</b>			
<b>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni</i>	1,20%	1,55%	2,01%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni</i>	1,38%	2,07%	2,14%
<b>Indicatore Impegni a Rendiconto:</b> <i>(Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)</i>	1,21%	1,80%	1,70%



L'indicatore di composizione della Missione 04 nel 2020 presenta dei valori pressoché in linea tra le previsioni iniziali e quelle definitive stante un incremento rilevato del solo 0,13%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari all' 1,70% dell'indicatore riferito agli impegni, comprensivi del FPV, con uno scostamento minimo, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un decremento del solo 0,44%.

Si rileva, altresì, un andamento oscillante dell'indicatore riferito agli impegni comprensivi del FPV, per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti, stante un incremento dello 0,49% rispetto al 2018 e una riduzione minima del solo 0,10% rispetto al 2019.

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati di cui ai presenti indicatori, per i vari programmi afferenti alla missione di cui trattasi, quello che presenta una maggiore incidenza di spesa è risultato essere il Programma 08 "Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio".

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagamento delle spese			
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)</i>	99,55%	99,70%	99,79%
<b>Indicatore Pagamenti Previsti nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)</i>	99,60%	98,43%	114,82%
<b>Indicatore Pagamenti Complessivi a Consuntivo:</b> <i>(Pagamenti c/competenza + Pagamenti c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)</i>	68,11%	45,31%	63,54%
<b>Indicatore Pagamenti dei Debiti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Pagamenti c/competenza / Impegni</i>	72,57%	48,55%	47,95%
<b>Indicatore Pagamenti dei Debiti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Pagamenti c/residui / residui definitivi iniziali</i>	61,65%	35,96%	87,92%



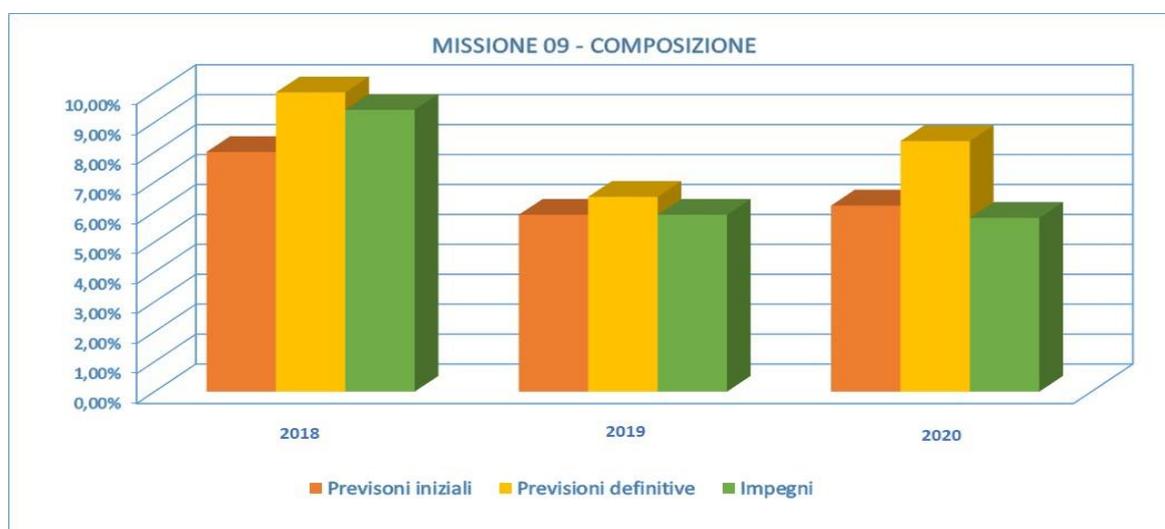
Rispetto alla capacità di pagamento, in relazione alle previsioni di cassa iniziali, si rileva una percentuale pari al 99,79%, con un incremento della stessa del 15,03% nel momento delle previsioni definitive e una riduzione del 36,25% a seguito degli effettivi pagamenti a consuntivo 2020.

Si ha, dunque, che la percentuale di cui all'indicatore riferito ai pagamenti complessivi, di cui al conto del bilancio 2020, si attesta alla percentuale del 63,54% con un andamento nel triennio considerato altalenante, stante una riduzione del 4,57% rispetto al 2018 e un aumento del 18,23% rispetto al 2019.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 47,95%, con una diminuzione rispetto sia al 2018 sia al 2019 del 24,62% e dello 0,60%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari all' 87,92%, con un andamento crescente rispetto al biennio precedente del 26,27% e del 51,96%.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi</b>			
<b>MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni</i>	8,01%	5,91%	6,22%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni</i>	10,00%	6,51%	8,37%
<b>Indicatore Impegni a Rendiconto:</b> <i>(Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)</i>	9,42%	5,91%	5,81%



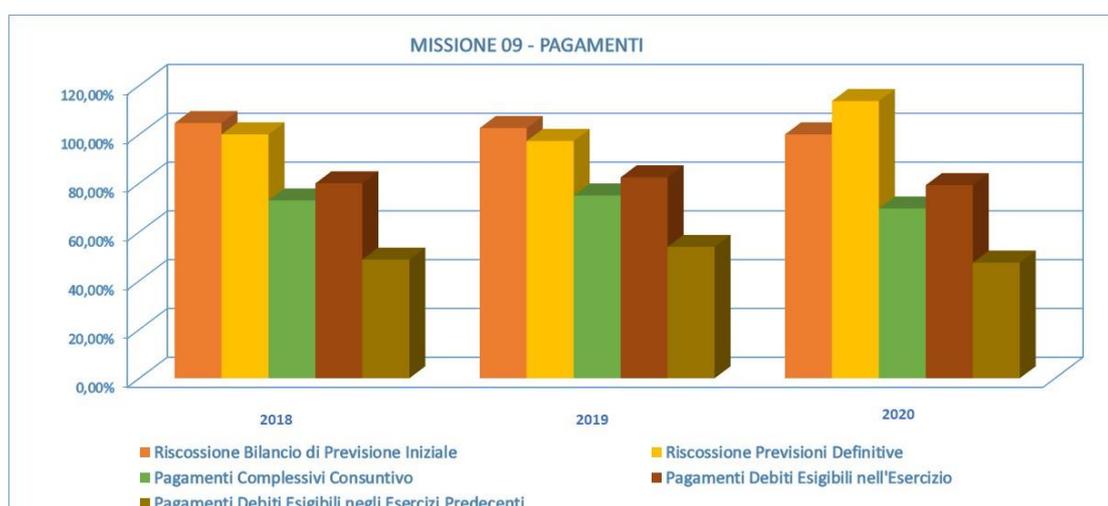
L'indicatore di composizione della Missione 09 nel 2020 presenta dei valori in aumento tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante un incremento rilevato del 2,15%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari all'8,37% dell'indicatore riferito agli impegni, comprensivi del FPV, con uno scostamento, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un decremento del 2,56%.

Si rileva, altresì, un andamento decrescente dell'indicatore riferito agli impegni comprensivi del FPV, per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti, stante una riduzione rispetto sia al 2018 sia al 2019 del 3,61% e dello 0,10%.

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati di cui ai presenti indicatori, per i vari programmi afferenti alla missione di cui trattasi, quello che presenta una maggiore incidenza di spesa è risultato essere il Programma 09 "Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente".

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagamento delle spese			
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)</i>	104,62%	102,60%	100,00%
<b>Indicatore Pagamenti Previsti nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)</i>	100,00%	97,30%	113,67%
<b>Indicatore Pagamenti Complessivi a Consuntivo:</b> <i>(Pagamenti c/competenza + Pagamenti c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)</i>	72,90%	74,94%	69,63%
<b>Indicatore Pagamenti dei Debiti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Pagamenti c/competenza / Impegni</i>	79,93%	82,38%	79,20%
<b>Indicatore Pagamenti dei Debiti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Pagamenti c/residui / residui definitivi iniziali</i>	48,64%	53,84%	47,41%



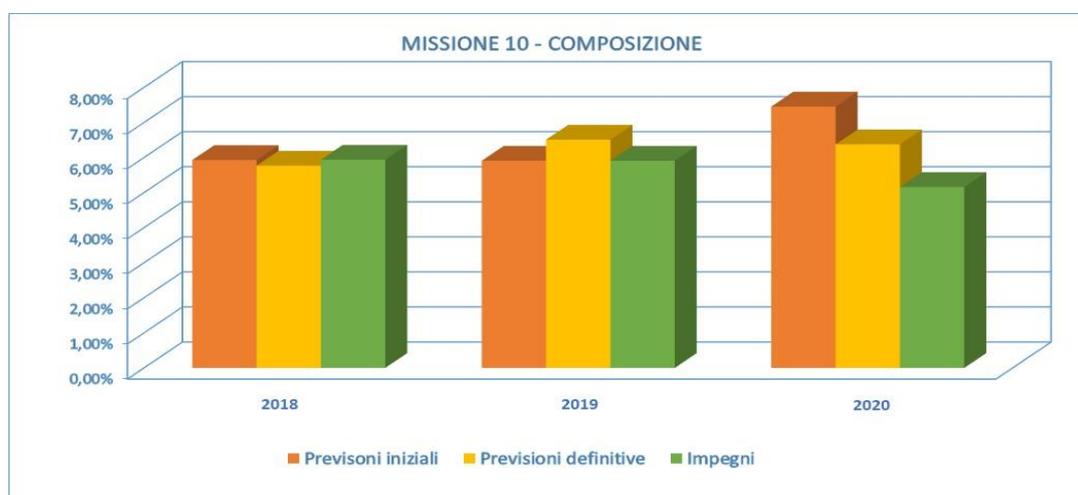
Rispetto alla capacità di pagamento, in relazione alle previsioni di cassa iniziali, si rileva una percentuale pari al 100,00%, con un incremento della stessa del 13,67% nel momento delle previsioni definitive e una riduzione del 30,37%, a seguito degli effettivi pagamenti a consuntivo 2020.

Si ha, dunque, che la percentuale dell'indicatore riferito ai pagamenti complessivi, di cui al conto del bilancio 2020, si attesta al 69,63%, con un andamento decrescente, rispetto sia al 2018 sia al 2019, del 3,27% e del 5,31%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 79,20%, con una diminuzione rispetto sia al 2018 sia al 2019 dello 0,73% e del 3,18%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 47,71%, con un andamento decrescente rispetto sia al 2018 sia al 2019 dell'1,23% e del 6,43%.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi</b>			
<b>MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni</i>	5,93%	5,91%	7,45%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni</i>	5,77%	6,51%	6,38%
<b>Indicatore Impegni a Rendiconto:</b> <i>(Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)</i>	5,94%	5,91%	5,16%



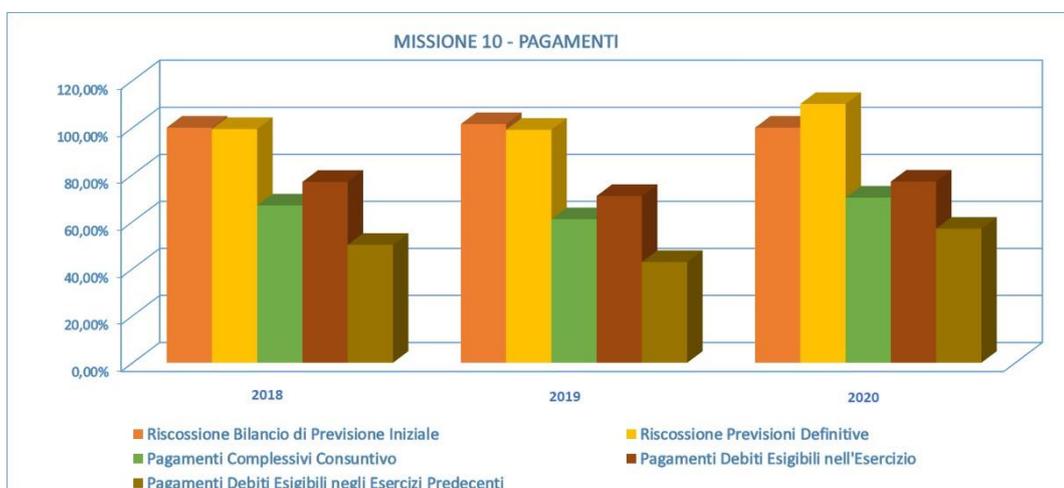
L'indicatore di composizione della Missione 10 nel 2020 presenta dei valori in diminuzione tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante un decremento rilevato dell'1,08%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 6,38% dell'indicatore riferito agli impegni, comprensivi del FPV, con uno scostamento, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive del -1,22%.

Si rileva, altresì, un andamento pressoché in linea dell'indicatore riferito agli impegni comprensivi del FPV, per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti, stante le riduzioni minime rispetto sia al 2018 sia 2019 dello 0,78% e dello 0,75%.

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati di cui ai presenti indicatori, per i vari programmi afferenti alla missione di cui trattasi, quello che presenta una maggiore incidenza di spesa è risultato essere il Programma 02 "Trasporto pubblico locale".

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagamento delle spese			
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)</i>	99,99%	101,50%	100,00%
<b>Indicatore Pagamenti Previsti nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)</i>	99,40%	99,07%	110,06%
<b>Indicatore Pagamenti Complessivi a Consuntivo:</b> <i>(Pagamenti c/competenza + Pagamenti c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)</i>	66,93%	61,07%	70,24%
<b>Indicatore Pagamenti dei Debiti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Pagamenti c/competenza / Impegni</i>	76,94%	70,94%	77,05%
<b>Indicatore Pagamenti dei Debiti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Pagamenti c/residui / residui definitivi iniziali</i>	50,16%	42,85%	57,00%



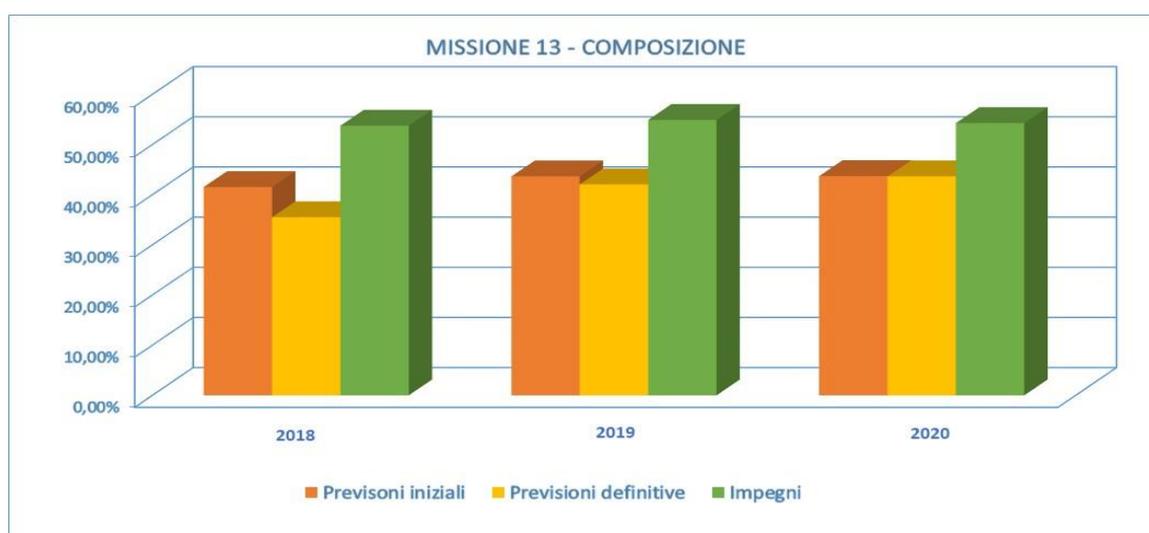
Rispetto alla capacità di pagamento, in relazione alle previsioni di cassa iniziali, si rileva una percentuale pari al 100,00%, con un incremento della stessa del 10,06% nel momento delle previsioni definitive e una riduzione del 29,76%, a seguito degli effettivi pagamenti a consuntivo 2020.

Si ha, dunque, che la percentuale di cui all'indicatore riferito ai pagamenti complessivi, di cui al conto del bilancio 2020, si attesta alla percentuale del 70,24% con un andamento crescente, sia riguardo al 2018 sia al 2019 del 3,31% e del 9,17%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 77,05%, con un andamento crescente, rispetto sia al 2018 sia al 2019, dello 0,11% e del 6,11%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 57%, con un andamento decrescente rispetto sia al 2018 sia al 2019 del 6,84% e del 14,15%.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi</b>			
<b>MISSIONE 13 Tutela della salute</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni</i>	41,52%	43,65%	43,70%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni</i>	35,51%	42,06%	43,66%
<b>Indicatore Impegni a Rendiconto:</b> <i>(Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)</i>	53,76%	54,91%	54,27%



L'indicatore di composizione della Missione 13 nel 2020 presenta dei valori pressoché in linea tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante un decremento rilevato del solo 0,04%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 54,27% dell'indicatore riferito agli impegni, comprensivi del FPV, con uno scostamento, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un incremento del 10,61%.

Si rileva, altresì, un andamento quasi costante dell'indicatore riferito agli impegni comprensivi del FPV, per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti, stante un incremento del solo 0,51% rispetto al 2018 e una riduzione minima del solo 0,64% rispetto al 2019.

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati di cui ai presenti indicatori, per i vari programmi afferenti alla missione di cui trattasi, nonché all'intero bilancio regionale, quello che presenta una maggiore incidenza di spesa è risultato essere il Programma 01 "Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA".

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagamento delle spese			
MISSIONE 13 Tutela della salute			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)</i>	100,00%	98,20%	100,00%
<b>Indicatore Pagamenti Previsti nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)</i>	100,00%	100,00%	106,84%
<b>Indicatore Pagamenti Complessivi a Consuntivo:</b> <i>(Pagamenti c/competenza + Pagamenti c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)</i>	60,24%	61,77%	69,64%
<b>Indicatore Pagamenti dei Debiti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Pagamenti c/competenza / Impegni</i>	79,27%	77,74%	83,20%
<b>Indicatore Pagamenti dei Debiti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Pagamenti c/residui / residui definitivi iniziali</i>	20,71%	26,49%	39,72%



Rispetto alla capacità di pagamento, in relazione alle previsioni di cassa iniziali, si rileva una percentuale pari al 100,00%, con un incremento della stessa del 6,84% nel momento delle previsioni definitive e una riduzione del 30,36% a seguito degli effettivi pagamenti a consuntivo 2020.

Si ha, dunque, che la percentuale di cui all'indicatore riferito ai pagamenti complessivi, di cui al conto del bilancio 2020, si attesta al 69,64% con un andamento crescente, rispetto sia al 2018 sia al 2019, del 9,40% e del 7,87%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 83,20%, con un andamento crescente, rispetto sia al 2018 sia al 2019, del 3,93% e del 5,46%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 39,72%, con un andamento crescente, rispetto sia al 2018 sia al 2019, dello 19,01% e del 13,23%.

<b>Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi</b>			
<b>MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Indicatore Previsioni Iniziali:</b> <i>Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni</i>	1,48%	2,47%	2,50%
<b>Indicatore Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni</i>	1,70%	2,36%	2,09%
<b>Indicatore Impegni a Rendiconto:</b> <i>(Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)</i>	1,95%	2,17%	1,98%



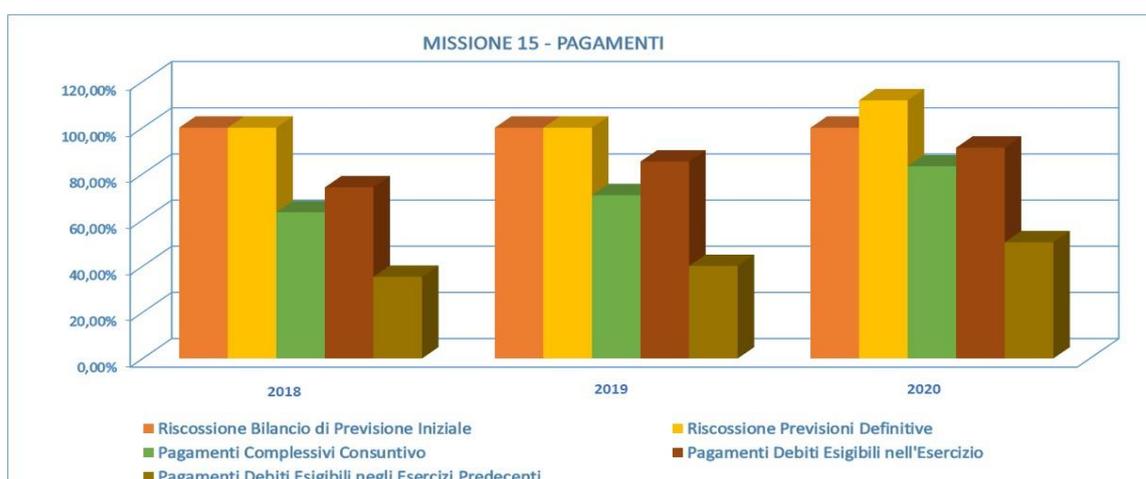
L'indicatore di composizione della Missione 15 nel 2020 presenta dei valori pressoché in linea tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante un decremento rilevato del solo 0,41%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari all' 1,98% dell'indicatore riferito agli impegni, comprensivi del FPV, con uno scostamento minimo, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante una riduzione del solo 0,11%.

Si rileva, altresì, un andamento quasi costante dell'indicatore riferito agli impegni comprensivi del FPV, per l'esercizio 2020, se raffrontato con i due esercizi precedenti, stante un incremento del solo 0,03% rispetto al 2018 e una riduzione minima del solo 0,19% rispetto al 2019.

Si rileva, infine, che da una disamina dei dati di cui ai presenti indicatori, per i vari programmi afferenti alla missione di cui trattasi, quello che presenta una maggiore incidenza di spesa è risultato essere il Programma 03 "Sostegno all'occupazione".

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagamento delle spese			
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Esercizio	2018	2019	2020
<b>Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsione Iniziale:</b> <i>Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Indicatore Pagamenti Previsti nelle Previsioni Definitive:</b> <i>Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)</i>	100,00%	100,00%	111,86%
<b>Indicatore Pagamenti Complessivi a Consuntivo:</b> <i>(Pagamenti c/competenza + Pagamenti c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)</i>	63,39%	70,75%	83,27%
<b>Indicatore Pagamenti dei Debiti Esigibili nell'Esercizio:</b> <i>Pagamenti c/competenza / Impegni</i>	74,16%	85,32%	91,36%
<b>Indicatore Pagamenti dei Debiti Esigibili negli Esercizi Precedenti:</b> <i>Pagamenti c/residui / residui definitivi iniziali</i>	35,40%	40,08%	50,34%



Rispetto alla capacità di pagamento, in relazione alle previsioni di cassa iniziali si rileva una percentuale pari al 100,00% con un incremento della stessa dell'11,86% nel momento delle previsioni definitive e una riduzione del 16,73% a seguito degli effettivi pagamenti a consuntivo 2020.

Si ha, dunque, che la percentuale di cui all'indicatore riferito ai pagamenti complessivi, di cui al conto del bilancio 2020, si attesta alla percentuale dell'83,27%, con un andamento crescente, rispetto sia al 2018 sia al 2019, del 19,88% e del 12,52%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto competenza, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 91,36%, con un andamento crescente, rispetto al biennio precedente, del 17,20% e del 6,04%.

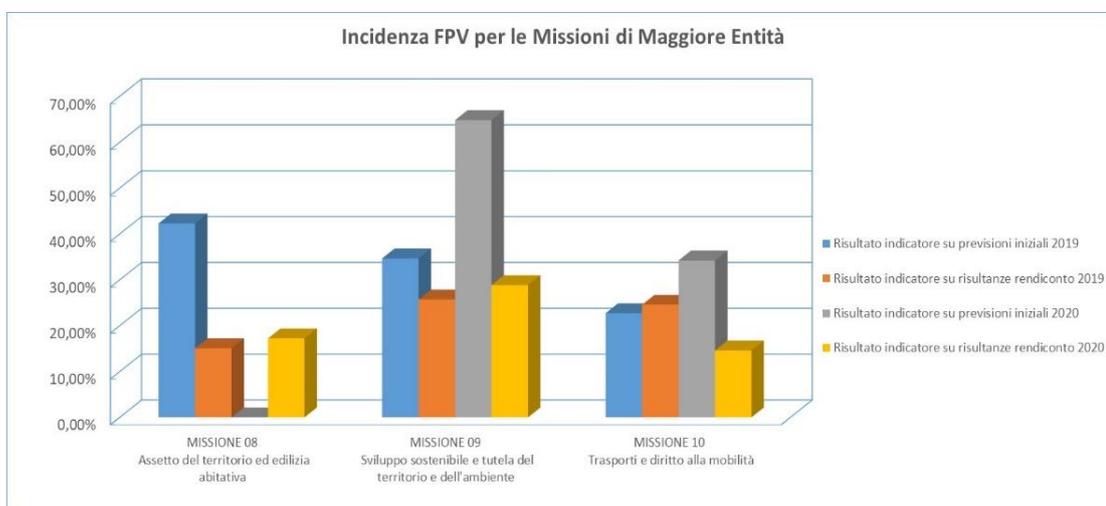
Con riferimento alla capacità di pagamento in conto residui, a consuntivo 2020, si rileva una percentuale pari al 50,34%, con un andamento crescente, rispetto sia al 2018 sia al 2019, del 14,94% e del 10,26%.

## 5.1 INCIDENZA DEL FPV PER LE MISSIONI DI MAGGIORE ENTITA'

Così come riportato in precedenza, tra gli indicatori analitici della spesa (Allegato 2/C) vi sono anche quelli che rilevano, con riferimento sia ai dati previsionali che a quelli di rendiconto, il livello di incidenza del FPV rispetto ai programmi e alle missioni di cui si compone il bilancio regionale.

Al fine di un'analisi dei dati conseguenti all'applicazione dei suddetti indicatori, di seguito si rappresentano le risultanze degli stessi prendendo in considerazione le prime tre missioni, in termini di incidenza dell'FPV per l'esercizio 2020 e raffrontando i dati rilevati rispetto alle medesime risultanze di cui al precedente esercizio 2019.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi				
Incidenza del FPV per le Missioni di maggiore entità				
Esercizio	2019		2020	
Indicatori di Incidenza del FPV	Indicatore su Previsioni Iniziali : Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Indicatore su risultanze a Rendiconto : FPV / Totale FPV	Indicatore su Previsioni Iniziali : Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Indicatore su risultanze a Rendiconto : FPV / Totale FPV
<b>MISSIONE 08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	42,28%	15,06%	0,00%	17,21%
<b>MISSIONE 09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	34,65%	25,70%	64,80%	28,81%
<b>MISSIONE 10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	22,70%	24,55%	34,21%	14,58%



Come si può notare dal grafico, con riferimento alle previsioni definitive e di rendiconto dell'esercizio 2020, la missione che incide di più, in termini di FPV, sul totale, è la missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", che difatti presenta una percentuale di incidenza del FPV, con riferimento alle previsioni iniziali di bilancio, pari al 64,80%.

Si rileva, altresì, che in termini di raffronto tra l'esercizio 2019 e 2020, nell'esercizio 2019 la missione che presentava un maggiore livello di incidenza del FPV risultava essere la missione 8 "Assetto del territorio ed edilizia abitativa", che, difatti, rispetto all'indicatore di incidenza dell'FPV, sulle previsioni iniziali di bilancio, rilevava una percentuale del 42,28%.

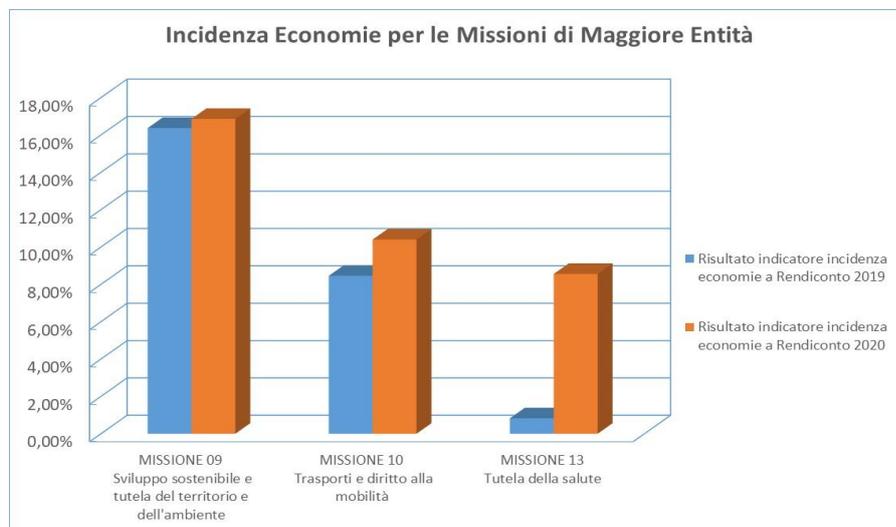
Si riscontra, inoltre, come tra le missioni considerate quella che presenta una maggiore incidenza in assoluto, anche rispetto all'esercizio precedente del 2019, con riferimento ai dati a rendiconto, sia nuovamente la missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", con una percentuale del 25,70% per il 2019 e del 28,81% nel 2020.

## 5.2 INCIDENZA DELLE ECONOMIE DI SPESA PER LE MISSIONI DI MAGGIORE ENTITA'

Così come riportato in precedenza, tra gli indicatori analitici della spesa (Allegato 2/C) vi sono anche quelli che rilevano l'incidenza delle economie di spesa, per come risultanti dal conto del bilancio dell'esercizio di riferimento, quale rapporto tra le economie di competenza, per ciascuna missione e programma, e il totale complessivo delle medesime economie di bilancio.

Al fine di un'analisi dei dati conseguenti all'applicazione del suddetto indicatore, di seguito se ne rappresentano le risultanze, per l'esercizio 2020, prendendo in considerazione le prime tre missioni, in termini di maggiore incidenza delle economie di bilancio riscontrate, in rapporto al totale delle economie di spesa a consuntivo e raffrontando i dati rilevati rispetto alle medesime risultanze di cui al precedente esercizio 2019.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi		
Incidenza Economie per le Missioni di maggiore entità		
Esercizio	2019	2020
<b>Indicatori di Incidenza delle Economie di Spesa</b>	<b>Indicatore sulle risultanze a Rendiconto: Economie di competenza / Totale Economie di competenza</b>	
<b>MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	16,37%	16,86%
<b>MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	8,46%	10,40%
<b>MISSIONE 13 Tutela della salute</b>	0,83%	8,56%



Come si può notare dal grafico, con riferimento alle economie riscontrate a consuntivo 2020, la missione che presenta una maggiore percentuale di incidenza delle economie in rapporto al totale delle economie di bilancio registrate, è la missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" che difatti presenta una percentuale del 16,86%.

Si rileva, altresì, che in termini di raffronto tra l'esercizio 2019 e 2020, anche nell'esercizio 2019 la missione che presentava un maggiore livello di incidenza, rispetto all'indicatore di cui trattasi, è sempre la missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", con una percentuale del 16,37%.

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO  
INDICATORI SINTETICI  
RENDICONTO ESERCIZIO 2020**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>				
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsi prestiti) / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	6,58%	2,97%	3,60%
<b>2 Entrate correnti</b>				
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	98,05%		
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	95,07%		
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	83,53%		
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	80,99%		
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	64,10%		
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	66,94%		
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	55,92%		
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	58,40%		
<b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>				
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00%		
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00%		
<b>4 Spese di personale</b>				
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	2,72%	0,08%	19,88%
4.2 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>	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1)	20,70%	10,12%	20,98%
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <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>	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	3,89%	2,40%	3,93%
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	63,56 €	0,00 €	61,95 €
<b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>				
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I	4,12%	0,00%	20,66%
<b>6 Interessi passivi</b>				
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	1,04%	0,00%	1,04%
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,12%	0,00%	0,12%
<b>7 Investimenti</b>				

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
			TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	14,07%	3,06%	41,26%
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	98,66 €	61,76 €	36,91 €
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	322,27 €	3,52 €	318,75 €
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	420,93 €	65,28 €	355,65 €
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	29,37%	2,77%	32,84%
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00%	0,00%	0,00%
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	19,28%	0,00%	21,56%
<b>8 Analisi dei residui</b>					
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	60,08%	61,04%	57,92%
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	40,38%	28,56%	58,90%
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00%	0,00%	0,00%
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	33,76%		
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	22,38%		
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00%		
<b>9 Smaltimento debiti non finanziari</b>					
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	46,91%	11,03%	63,38%
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	52,82%	8,74%	66,85%
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio.	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	82,35%	84,38%	73,57%
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	42,22%	40,72%	48,48%
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	15,65	0,00	0,00
<b>10 Debiti finanziari</b>					
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00%		
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	10,21%		
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	4,51%		
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	796,97 €		
<b>11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)</b>					
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)			

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)		
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)		
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)		
<b>12</b>	<b>Disavanzo di amministrazione</b>			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00%	
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	19,45%	
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	4,35%	
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,11%	
12.5	Quota disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (solo per le Regioni)	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione presunto	0,00%	
<b>13</b>	<b>Debiti fuori bilancio</b>			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,06%	
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%	
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%	
<b>14</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio  (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	91,18%	0,00%  91,18%
<b>15</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate  (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	5,68%	
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa  (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	6,06%	0,00%  30,39%

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
- (4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**  
**INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E L'EFFETTIVA CAPACITA' DI RISCOSSIONE**  
**RENDICONTO ESERCIZIO 2020**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (valori percentuali)			PERCENTUALE DI RISCOSSIONE				
		PREVISIONI INIZIALI COMPETENZA/ TOTALE PREVISIONI INIZIALI COMPETENZA	PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA/ TOTALE PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA	ACCERTAMENTI/ TOTALE ACCERTAMENTI	% DI RISCOSSIONE PREVISTA NEL BILANCIO DI PREVISIONE INIZIALE: PREVISIONI INIZIALI CASSA/ (PREVISIONI INIZIALI DI COMPETENZA + RESIDUI)	% DI RISCOSSIONE PREVISTA NELLE PREVISIONI DEFINITIVE: PREVISIONI DEFINITIVE CASSA/ (PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA + RESIDUI)	% DI RISCOSSIONE COMPLESSIVA: (RISCOSSIONI C/ COMP+ RISCOSSIONI C/ RESIDUI)/ (ACCERTAMENTI + RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI)	% DI RISCOSSIONE DEI CREDITI ESIGIBILI NELL'ESERCIZIO: RISCOSSIONI C/ COMPETENZA / ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% DI RISCOSSIONE DEI CREDITI ESIGIBILI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI: RISCOSSIONI C/ RESIDUI / RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>								
10101	TIPOLOGIA 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7,52%	7,15%	8,44%	100,00%	100,00%	50,54%	74,00%	24,73%
10102	TIPOLOGIA 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	36,75%	38,93%	48,32%	100,00%	100,00%	80,81%	89,74%	56,78%
10104	TIPOLOGIA 104: Compartecipazioni di tributi	0,17%	0,18%	0,22%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
<b>10000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>44,44%</b>	<b>46,25%</b>	<b>56,98%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>74,96%</b>	<b>87,44%</b>	<b>47,18%</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>								
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6,69%	7,58%	8,46%	100,00%	100,00%	60,41%	80,62%	20,87%
20103	TIPOLOGIA 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,26%	0,57%	0,73%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
20105	TIPOLOGIA 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1,51%	1,08%	0,58%	100,00%	100,00%	26,03%	58,17%	12,14%
<b>20000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>8,46%</b>	<b>9,24%</b>	<b>9,77%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>57,99%</b>	<b>80,74%</b>	<b>18,80%</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>								
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,05%	0,05%	0,17%	100,00%	100,00%	97,27%	97,31%	53,94%
30200	TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,11%	0,11%	0,11%	100,00%	100,00%	7,72%	57,72%	0,21%
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,04%	0,04%	0,03%	100,00%	100,00%	97,10%	97,42%	0,00%
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,13%	0,14%	0,31%	100,00%	100,00%	14,54%	95,30%	8,74%
<b>30000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>	<b>0,33%</b>	<b>0,34%</b>	<b>0,63%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>16,41%</b>	<b>89,14%</b>	<b>7,47%</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>								
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	20,14%	15,28%	7,04%	100,00%	100,00%	15,59%	42,85%	3,97%
40300	TIPOLOGIA 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,12%	0,15%	100,00%	100,00%	40,10%	99,80%	15,94%
40500	TIPOLOGIA 500: Altre entrate in conto capitale	0,00%	0,02%	0,08%	100,00%	100,00%	8,21%	27,24%	0,05%
<b>40000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	<b>20,14%</b>	<b>15,42%</b>	<b>7,27%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>16,05%</b>	<b>43,89%</b>	<b>4,19%</b>
<b>TITOLO 5:</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>								
50200	TIPOLOGIA 200: Riscossione crediti di breve termine	2,04%	2,07%	2,02%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
50300	TIPOLOGIA 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,02%	0,02%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50400	TIPOLOGIA 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,04%	0,04%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>50000</b>	<b>TOTALE TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>2,09%</b>	<b>2,12%</b>	<b>2,02%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>91,99%</b>	<b>100,00%</b>	<b>33,97%</b>
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione Prestiti</b>								
60200	TIPOLOGIA 200: Accensione prestiti a breve termine	2,04%	2,07%	2,02%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
60300	TIPOLOGIA 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,82%	0,84%	0,94%	100,00%	100,00%	41,56%	0,00%	60,38%
<b>60000</b>	<b>TOTALE TITOLO 6: Accensione Prestiti</b>	<b>2,86%</b>	<b>2,91%</b>	<b>2,96%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>64,93%</b>	<b>68,13%</b>	<b>60,38%</b>
<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da Istituto Tesoriere</b>								
70100	TIPOLOGIA 100: Anticipazioni da Istituto Tesoriere	2,55%	2,59%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>70000</b>	<b>TOTALE TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto Tesoriere</b>	<b>2,55%</b>	<b>2,59%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	19,11%	21,09%	20,35%	100,00%	100,00%	88,95%	89,03%	88,62%

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (valori percentuali)			PERCENTUALE DI RISCOSSIONE				
		PREVISIONI INIZIALI COMPETENZA/ TOTALE PREVISIONI INIZIALI COMPETENZA	PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA/ TOTALE PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA	ACCERTAMENTI/ TOTALE ACCERTAMENTI	% DI RISCOSSIONE PREVISTA NEL BILANCIO DI PREVISIONE INIZIALE: PREVISIONI INIZIALI CASSA/ (PREVISIONI INIZIALI DI COMPETENZA + RESIDUI)	% DI RISCOSSIONE PREVISTA NELLE PREVISIONI DEFINITIVE: PREVISIONI DEFINITIVE CASSA/ (PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA + RESIDUI)	% DI RISCOSSIONE COMPLESSIVA: (RISCOSSIONI C/ COMP+ RISCOSSIONI C/ RESIDUI)/ (ACCERTAMENTI + RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI)	% DI RISCOSSIONE DEI CREDITI ESIGIBILI NELL'ESERCIZIO: RISCOSSIONI C/ COMPETENZA / ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% DI RISCOSSIONE DEI CREDITI ESIGIBILI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI: RISCOSSIONI C/ RESIDUI / RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,02%	0,04%	0,02%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
<b>90000</b>	<b>TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>19,13%</b>	<b>21,13%</b>	<b>20,37%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,96%</b>	<b>89,04%</b>	<b>88,62%</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>64,48%</b>	<b>83,64%</b>	<b>33,03%</b>

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**  
**INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI**  
**RENDICONTO ESERCIZIO 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		PREVISIONI INIZIALI		PREVISIONI DEFINITIVE		DATI DI RENDICONTO		
		INCIDENZA MISSIONI/ PROGRAMMI: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONI/ PROGRAMMI: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: (IMPEGNI+FPV)/ (TOTALE IMPEGNI+ TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: FPV/TOTALE FPV	DI CUI INCIDENZA ECONOMIE DI SPESA: ECONOMIE DI COMPETENZA/ TOTALE ECONOMIE DI COMPETENZA
<b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>								
01	Organi istituzionali	0,60%	0,00%	0,59%	0,00%	0,76%	0,03%	0,02%
02	Segreteria generale	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,20%	0,00%	0,19%	0,00%	0,22%	0,29%	0,10%
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,05%	0,00%	0,05%	0,00%	0,06%	0,07%	0,02%
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,01%	0,00%	0,03%	0,00%	0,01%	0,02%	0,11%
06	Ufficio tecnico	0,03%	0,00%	0,03%	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,08%	0,00%	0,08%	0,00%	0,10%	0,05%	0,03%
08	Statistica e sistemi informativi	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,07%	0,02%
10	Risorse umane	0,27%	0,00%	0,31%	0,00%	0,36%	1,74%	0,16%
11	Altri servizi generali	0,09%	0,00%	0,13%	0,00%	0,15%	0,26%	0,06%
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,43%	0,20%	0,32%	0,00%	0,25%	0,37%	0,55%
<b>TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		<b>1,80%</b>	<b>0,20%</b>	<b>1,78%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,99%</b>	<b>2,90%</b>	<b>1,07%</b>
<b>MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%
03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,02%	0,00%	0,04%	0,00%	0,05%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>		<b>0,03%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,06%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,02%</b>
<b>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>								
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03	Edilizia scolastica	0,43%	0,00%	0,45%	0,00%	0,58%	0,82%	0,03%
04	Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,07%	0,00%	0,01%	0,00%	0,31%
05	Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%
07	Diritto allo studio	0,11%	0,00%	0,17%	0,00%	0,22%	0,00%	0,01%
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	1,46%	0,00%	1,43%	0,00%	0,90%	6,61%	3,22%
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>		<b>2,01%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,14%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,70%</b>	<b>7,43%</b>	<b>3,58%</b>
<b>MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,03%	0,79%	0,04%	0,00%	0,05%	0,17%	0,00%
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali	0,64%	0,00%	0,92%	0,00%	0,49%	5,56%	2,33%
<b>TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		<b>0,68%</b>	<b>0,79%</b>	<b>0,96%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,55%</b>	<b>5,73%</b>	<b>2,33%</b>
<b>MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>								
01	Sport e tempo libero	0,02%	0,00%	0,03%	0,00%	0,02%	0,15%	0,06%
02	Giovani	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,10%	0,04%
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero	0,06%	0,00%	0,05%	0,00%	0,02%	0,00%	0,13%
<b>TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>		<b>0,08%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,09%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,25%</b>	<b>0,23%</b>
<b>MISSIONE 07 Turismo</b>								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,11%	0,00%	0,18%	0,00%	0,06%	0,24%	0,57%
02	Politica regionale unitaria per il turismo	0,35%	0,00%	0,56%	0,00%	0,43%	1,86%	0,99%
<b>TOTALE MISSIONE 07 Turismo</b>		<b>0,46%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,74%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,49%</b>	<b>2,10%</b>	<b>1,56%</b>

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		PREVISIONI INIZIALI		PREVISIONI DEFINITIVE		DATI DI RENDICONTO		
		INCIDENZA MISSIONI/ PROGRAMMI: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONI/ PROGRAMMI: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: (IMPEGNI+FPV)/ (TOTALE IMPEGNI+ TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: FPV/TOTALE FPV	DI CUI INCIDENZA ECONOMIE DI SPESA: ECONOMIE DI COMPETENZA/ TOTALE ECONOMIE DI COMPETENZA
<b>MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,02%	0,00%	0,06%	0,00%	0,05%	0,33%	0,10%
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,09%	0,00%	0,84%	0,00%	1,04%	16,76%	0,18%
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%	0,11%	0,00%
<b>TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		<b>0,12%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,92%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,11%</b>	<b>17,21%</b>	<b>0,28%</b>
<b>MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>								
01	Difesa del suolo	0,90%	64,80%	1,91%	0,00%	1,62%	21,86%	2,87%
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,23%	0,00%	0,34%	0,00%	0,42%	1,28%	0,08%
03	Rifiuti	0,05%	0,00%	0,39%	0,00%	0,38%	0,91%	0,43%
04	Servizio idrico integrato	0,40%	0,00%	0,54%	0,00%	0,09%	0,00%	2,01%
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1,48%	0,00%	1,47%	0,00%	1,90%	0,11%	0,03%
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,14%	0,01%
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,08%	0,00%	0,10%	0,00%	0,10%	0,00%	0,08%
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	3,08%	0,00%	3,61%	0,00%	1,27%	4,52%	11,33%
<b>TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		<b>6,22%</b>	<b>64,80%</b>	<b>8,37%</b>	<b>0,00%</b>	<b>5,81%</b>	<b>28,81%</b>	<b>16,86%</b>
<b>MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>								
01	Trasporto ferroviario	0,27%	0,00%	0,26%	0,00%	0,33%	0,00%	0,03%
02	Trasporto pubblico locale	2,65%	22,74%	2,31%	0,00%	2,90%	1,07%	0,36%
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04	Altre modalità di trasporto	0,26%	0,00%	0,04%	0,00%	0,06%	0,15%	0,00%
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,05%	0,00%	0,91%	0,00%	0,40%	3,75%	2,60%
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	4,23%	11,47%	2,85%	0,00%	1,47%	9,61%	7,41%
<b>TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>		<b>7,45%</b>	<b>34,21%</b>	<b>6,38%</b>	<b>0,00%</b>	<b>5,16%</b>	<b>14,58%</b>	<b>10,40%</b>
<b>MISSIONE 11 Soccorso civile</b>								
01	Sistema di protezione civile	0,08%	0,00%	0,26%	0,00%	0,31%	1,93%	0,10%
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,02%	0,00%	0,16%	0,00%	0,21%	1,40%	0,00%
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile solo per le Regioni)	0,05%	0,00%	0,09%	0,00%	0,02%	0,23%	0,32%
<b>TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile</b>		<b>0,15%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,51%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,53%</b>	<b>3,56%</b>	<b>0,42%</b>
<b>MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,07%	0,00%	0,07%	0,00%	0,09%	0,00%	0,01%
02	Interventi per la disabilità	0,21%	0,00%	0,30%	0,00%	0,05%	0,00%	1,14%
03	Interventi per gli anziani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,09%	0,00%	0,10%	0,00%	0,08%	0,54%	0,17%
05	Interventi per le famiglie	0,04%	0,00%	0,07%	0,00%	0,06%	0,33%	0,10%
06	Interventi per il diritto alla casa	0,01%	0,00%	0,07%	0,00%	0,10%	0,10%	0,00%
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,78%	0,00%	0,60%	0,00%	0,78%	0,00%	0,03%
08	Cooperazione e associazionismo	0,02%	0,00%	0,04%	0,00%	0,03%	0,02%	0,07%
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	1,41%	0,00%	0,30%	0,00%	0,24%	0,67%	0,50%
<b>TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		<b>2,63%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,56%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,42%</b>	<b>1,67%</b>	<b>2,03%</b>
<b>MISSIONE 13 Tutela della salute</b>								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	36,38%	0,00%	36,12%	0,00%	47,04%	0,00%	0,00%
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi progressi	1,02%	0,00%	1,45%	0,00%	0,85%	0,00%	3,43%
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	1,17%	0,00%	1,12%	0,00%	1,46%	0,00%	0,00%
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	4,62%	0,00%	4,67%	0,00%	4,92%	0,00%	3,85%

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		PREVISIONI INIZIALI		PREVISIONI DEFINITIVE		DATI DI RENDICONTO		
		INCIDENZA MISSIONI/ PROGRAMMI: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONI/ PROGRAMMI: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: (IMPEGNI+FPV)/ (TOTALE IMPEGNI+ TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: FPV/TOTALE FPV	DI CUI INCIDENZA ECONOMIE DI SPESA: ECONOMIE DI COMPETENZA/ TOTALE ECONOMIE DI COMPETENZA
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute	0,51%	0,00%	0,31%	0,00%	0,01%	0,00%	1,28%
<b>TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute</b>		<b>43,70%</b>	<b>0,00%</b>	<b>43,66%</b>	<b>0,00%</b>	<b>54,27%</b>	<b>0,00%</b>	<b>8,56%</b>
<b>MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività</b>								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,01%	0,00%	0,19%	0,00%	0,25%	0,89%	0,01%
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%
03	Ricerca e innovazione	0,01%	0,00%	0,03%	0,00%	0,02%	0,00%	0,05%
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,02%	0,00%
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività	1,77%	0,00%	2,53%	0,00%	2,04%	5,20%	4,16%
<b>TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività</b>		<b>1,81%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,76%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,32%</b>	<b>6,11%</b>	<b>4,24%</b>
<b>MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,03%	0,00%	0,09%	0,00%	0,09%	0,00%	0,09%
02	Formazione professionale	0,08%	0,00%	0,10%	0,00%	0,08%	0,64%	0,15%
03	Sostegno all'occupazione	1,37%	0,00%	0,85%	0,00%	1,06%	1,84%	0,16%
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	1,03%	0,00%	1,04%	0,00%	0,74%	2,21%	2,06%
<b>TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>		<b>2,50%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,09%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,98%</b>	<b>4,69%</b>	<b>2,46%</b>
<b>MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,51%	0,00%	0,71%	0,00%	0,84%	0,59%	0,30%
02	Caccia e pesca	0,02%	0,00%	0,03%	0,00%	0,03%	0,30%	0,03%
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,68%	0,00%	0,40%	0,00%	0,41%	0,37%	0,38%
<b>TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		<b>1,22%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,14%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,27%</b>	<b>1,26%</b>	<b>0,71%</b>
<b>MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>								
01	Fonti energetiche	0,06%	0,00%	0,08%	0,00%	0,03%	0,06%	0,23%
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche	0,72%	0,00%	0,74%	0,00%	0,28%	0,90%	2,23%
<b>TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		<b>0,79%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,82%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,32%</b>	<b>0,95%</b>	<b>2,46%</b>
<b>MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,35%	0,00%	0,34%	0,00%	0,42%	0,07%	0,08%
02	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,04%	0,00%	0,11%	0,00%	0,15%	2,67%	0,00%
<b>TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>		<b>0,39%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,45%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,57%</b>	<b>2,74%</b>	<b>0,08%</b>
<b>MISSIONE 19 Relazioni internazionali</b>								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02	Cooperazione territoriale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE MISSIONE 19 Relazioni internazionali</b>		<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI</b>								
01	Fondo di riserva	0,24%	0,00%	0,11%	0,00%	0,00%	0,00%	0,47%
02	Fondo crediti dubbia esigibilità	0,55%	0,00%	0,09%	0,00%	0,00%	0,00%	0,39%
03	Altri fondi	4,73%	0,00%	2,46%	0,00%	0,00%	0,00%	10,59%
<b>TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI</b>		<b>5,51%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,66%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>11,45%</b>
<b>MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO</b>								
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,60%	0,00%	0,54%	0,00%	0,67%	0,00%	0,12%
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,59%	0,00%	0,42%	0,00%	0,38%	0,00%	0,54%
<b>TOTALE MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO</b>		<b>1,19%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,96%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,05%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,66%</b>
<b>MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE</b>								

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		PREVISIONI INIZIALI		PREVISIONI DEFINITIVE		DATI DI RENDICONTO		
		INCIDENZA MISSIONI/ PROGRAMMI: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONI/ PROGRAMMI: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: (IMPEGNI+FPV)/ (TOTALE IMPEGNI+ TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: FPV/TOTALE FPV	DI CUI INCIDENZA ECONOMIE DI SPESA: ECONOMIE DI COMPETENZA/ TOTALE ECONOMIE DI COMPETENZA
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	2,50%	0,00%	2,40%	0,00%	0,00%	0,00%	10,33%
<b>TOTALE MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>2,50%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,40%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>10,33%</b>
<b>MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI</b>								
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	4,77%	0,00%	4,60%	0,00%	3,64%	0,00%	7,77%
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	13,99%	0,00%	14,97%	0,00%	15,72%	0,00%	12,49%
<b>TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI</b>		<b>18,76%</b>	<b>0,00%</b>	<b>19,57%</b>	<b>0,00%</b>	<b>19,36%</b>	<b>0,00%</b>	<b>20,26%</b>

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**  
**INDICATORI CONCERNENTI LA CAPACITA' DI PAGARE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI**  
**RENDICONTO ESERCIZIO 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (dati percentuali)				
		CAPACITA' DI PAGAMENTO NEL BILANCIO DI PREVISIONI INIZIALI: CASSA/ (RESIDUI +PREVISIONI INIZIALI COMPETENZA - FPV	CAPACITA' DI PAGAMENTO NELLE PREVISIONI DEFINITIVE: PREVISIONI DEFINITIVE CASSA/ (RESIDUI + PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA - FPV)	CAPACITA' DI PAGAMENTO A CONSUNTIVO: (PAGAM. C/ COMPETENZA + PAGAMENTO C/ RESIDUI) / (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI)	CAPACITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE NELL'ESERCIZIO: PAGAM. C/ COMPETENZA / IMPEGNI	CAPACITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE ESIGIBILI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI: PAGAM. C/ RESIDUI / RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI
<b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>						
01	Organi istituzionali	100,00%	105,72%	64,21%	51,40%	82,66%
02	Segreteria generale	100,00%	110,44%	93,08%	96,69%	74,83%
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	100,00%	106,95%	52,97%	71,14%	33,92%
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00%	92,48%	23,07%	46,48%	10,96%
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00%	99,82%	27,12%	57,22%	5,91%
06	Ufficio tecnico	100,00%	116,06%	85,11%	98,55%	34,75%
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00%	89,69%	84,21%	84,21%	0,00%
08	Statistica e sistemi informativi	100,00%	101,88%	60,90%	60,91%	60,87%
10	Risorse umane	100,00%	117,38%	57,79%	70,33%	33,15%
11	Altri servizi generali	100,00%	105,40%	74,86%	83,11%	42,64%
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	100,00%	102,39%	63,42%	61,65%	67,63%
<b>TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		<b>100,00%</b>	<b>105,61%</b>	<b>60,89%</b>	<b>63,18%</b>	<b>57,19%</b>
<b>MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>						
01	Polizia locale e amministrativa	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	99,41%	101,00%	5,50%	31,70%	4,39%
03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	100,00%	63,80%	23,73%	7,92%	88,82%
<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>		<b>99,58%</b>	<b>87,89%</b>	<b>10,13%</b>	<b>10,78%</b>	<b>9,92%</b>
<b>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>						
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	100,00%	111,32%	90,61%	100,00%	31,59%
03	Edilizia scolastica	98,99%	100,40%	55,08%	23,99%	99,06%
04	Istruzione universitaria	100,00%	100,03%	27,68%	99,25%	0,32%
05	Istruzione tecnica superiore	100,00%	88,91%	1,98%	3,76%	0,00%
06	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
07	Diritto allo studio	100,00%	105,49%	69,38%	71,11%	66,08%
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	100,00%	125,37%	71,30%	62,04%	86,74%
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>		<b>99,79%</b>	<b>114,82%</b>	<b>63,54%</b>	<b>47,95%</b>	<b>87,92%</b>
<b>MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>						
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	100,00%	122,16%	61,15%	84,98%	30,93%
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00%	118,10%	59,24%	71,27%	43,57%
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali	100,00%	122,15%	32,62%	23,84%	40,79%
<b>TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		<b>100,00%</b>	<b>121,93%</b>	<b>37,15%</b>	<b>33,28%</b>	<b>40,95%</b>
<b>MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>						
01	Sport e tempo libero	100,00%	110,12%	18,98%	17,56%	19,31%
02	Giovani	100,00%	120,36%	6,87%	81,44%	0,11%
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero	100,00%	76,47%	12,52%	12,52%	0,00%
<b>TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>		<b>100,00%</b>	<b>97,83%</b>	<b>16,11%</b>	<b>16,68%</b>	<b>15,83%</b>
<b>MISSIONE 07 Turismo</b>						
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	100,00%	123,60%	46,79%	56,75%	42,89%
02	Politica regionale unitaria per il turismo	100,00%	108,02%	56,09%	66,94%	37,70%
<b>TOTALE MISSIONE 07 Turismo</b>		<b>100,00%</b>	<b>111,83%</b>	<b>53,94%</b>	<b>65,74%</b>	<b>39,61%</b>

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (dati percentuali)					
		CAPACITA' DI PAGAMENTO NEL BILANCIO DI PREVISIONI INIZIALI CASSA/ (RESIDUI +PREVISIONI INIZIALI COMPETENZA - FPV	CAPACITA' DI PAGAMENTO NELLE PREVISIONI DEFINITIVE: PREVISIONI DEFINITIVE CASSA/ (RESIDUI + PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA - FPV)	CAPACITA' DI PAGAMENTO A CONSUNTIVO: (PAGAM. C/COMPETENZA + PAGAMENTO C/ RESIDUI) / (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI)	CAPACITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE NELL'ESERCIZIO: PAGAM. C/COMPETENZA / IMPEGNI	CAPACITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE ESIGIBILI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI: PAGAM. C/ RESIDUI / RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI	
<b>MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>							
01	Urbanistica e assetto del territorio	100,00%	135,06%	14,05%	82,40%	10,22%	
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00%	474,79%	68,58%	72,76%	62,33%	
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa	100,00%	118,35%	24,72%	90,38%	12,46%	
<b>TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		<b>100,00%</b>	<b>223,49%</b>	<b>26,31%</b>	<b>76,25%</b>	<b>15,67%</b>	
<b>MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>							
01	Difesa del suolo	100,00%	171,48%	67,84%	76,85%	47,27%	
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00%	104,46%	65,06%	75,78%	30,76%	
03	Rifiuti	100,00%	117,44%	35,65%	39,41%	34,12%	
04	Servizio idrico integrato	100,00%	98,79%	55,59%	55,76%	55,31%	
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00%	108,01%	93,89%	98,65%	62,36%	
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	100,00%	151,37%	32,21%	89,76%	17,15%	
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	100,00%	98,57%	98,18%	98,18%	0,00%	
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	100,00%	92,90%	54,73%	77,67%	5,01%	
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	100,00%	101,63%	61,90%	58,26%	72,68%	
<b>TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		<b>100,00%</b>	<b>113,67%</b>	<b>69,63%</b>	<b>79,20%</b>	<b>47,41%</b>	
<b>MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>							
01	Trasporto ferroviario	100,00%	208,82%	86,83%	89,88%	85,24%	
02	Trasporto pubblico locale	100,00%	98,48%	74,25%	82,07%	49,63%	
03	Trasporto per vie d'acqua	100,00%	92,42%	21,45%	34,16%	4,95%	
04	Altre modalità di trasporto	100,00%	72,03%	21,08%	1,12%	92,18%	
05	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00%	126,12%	61,13%	38,76%	79,36%	
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	100,00%	106,01%	52,85%	69,09%	18,77%	
<b>TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>		<b>100,00%</b>	<b>110,06%</b>	<b>70,24%</b>	<b>77,05%</b>	<b>57,00%</b>	
<b>MISSIONE 11 Soccorso civile</b>							
01	Sistema di protezione civile	100,00%	111,70%	47,17%	44,54%	54,47%	
02	Interventi a seguito di calamità naturali	100,00%	143,76%	54,97%	57,72%	50,51%	
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile solo per le Regioni)	100,00%	129,36%	85,15%	78,88%	87,16%	
<b>TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile</b>		<b>100,00%</b>	<b>123,92%</b>	<b>52,47%</b>	<b>50,24%</b>	<b>56,80%</b>	
<b>MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>							
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00%	79,99%	61,21%	61,06%	62,36%	
02	Interventi per la disabilità	100,00%	133,65%	79,59%	88,31%	77,44%	
03	Interventi per gli anziani	100,00%	104,24%	69,63%	77,69%	44,89%	
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00%	103,07%	12,95%	28,76%	8,66%	
05	Interventi per le famiglie	100,00%	107,70%	61,43%	58,55%	81,37%	
06	Interventi per il diritto alla casa	100,00%	109,28%	92,38%	95,83%	50,68%	
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00%	103,20%	74,96%	78,11%	65,42%	
08	Cooperazione e associazionismo	100,00%	88,72%	41,18%	45,13%	32,63%	
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	100,00%	89,15%	49,62%	49,51%	50,83%	
<b>TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		<b>100,00%</b>	<b>104,76%</b>	<b>64,33%</b>	<b>71,01%</b>	<b>51,81%</b>	
<b>MISSIONE 13 Tutela della salute</b>							
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	100,00%	109,25%	76,37%	86,63%	45,41%	
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi progressi	100,00%	128,03%	44,83%	0,25%	54,68%	
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	100,00%	81,21%	2,19%	0,14%	2,89%	
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00%	99,26%	84,81%	89,45%	56,92%	
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute	100,00%	111,01%	13,00%	45,12%	6,30%	

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (dati percentuali)				
		CAPACITA' DI PAGAMENTO NEL BILANCIO DI PREVISIONI INIZIALI CASSA/ (RESIDUI +PREVISIONI INIZIALI COMPETENZA - FPV	CAPACITA' DI PAGAMENTO NELLE PREVISIONI DEFINITIVE: PREVISIONI DEFINITIVE CASSA/ (RESIDUI + PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA - FPV)	CAPACITA' DI PAGAMENTO A CONSUNTIVO: (PAGAM. C/ COMPETENZA + PAGAMENTO C/ RESIDUI) / (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI)	CAPACITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE NELL'ESERCIZIO: PAGAM. C/ COMPETENZA / IMPEGNI	CAPACITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE ESIGIBILI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI: PAGAM. C/ RESIDUI / RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI
<b>TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute</b>		<b>100,00%</b>	<b>106,84%</b>	<b>69,64%</b>	<b>83,20%</b>	<b>39,72%</b>
<b>MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività</b>						
01	Industria, PMI e Artigianato	100,00%	74,47%	15,84%	13,33%	24,49%
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00%	124,69%	79,34%	86,60%	67,33%
03	Ricerca e innovazione	100,00%	95,93%	44,06%	45,38%	42,53%
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00%	117,04%	31,66%	68,32%	20,29%
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività	100,00%	91,14%	59,84%	56,12%	87,37%
<b>TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività</b>		<b>100,00%</b>	<b>89,86%</b>	<b>54,69%</b>	<b>51,98%</b>	<b>70,87%</b>
<b>MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>						
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100,00%	97,48%	81,94%	85,26%	61,86%
02	Formazione professionale	100,00%	125,35%	48,13%	87,42%	8,98%
03	Sostegno all'occupazione	100,00%	109,00%	86,35%	93,73%	38,37%
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	100,00%	114,34%	83,36%	88,88%	67,26%
<b>TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>		<b>100,00%</b>	<b>111,86%</b>	<b>83,27%</b>	<b>91,36%</b>	<b>50,34%</b>
<b>MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>						
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00%	96,55%	80,58%	84,15%	53,21%
02	Caccia e pesca	100,00%	130,07%	21,21%	45,39%	17,28%
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	100,00%	98,67%	84,69%	86,94%	59,17%
<b>TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		<b>100,00%</b>	<b>98,72%</b>	<b>78,81%</b>	<b>84,73%</b>	<b>43,26%</b>
<b>MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>						
01	Fonti energetiche	100,00%	99,44%	25,06%	33,07%	21,58%
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche	100,00%	94,11%	35,69%	23,60%	64,91%
<b>TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		<b>100,00%</b>	<b>94,83%</b>	<b>33,24%</b>	<b>24,68%</b>	<b>46,87%</b>
<b>MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>						
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	95,95%	80,25%	36,36%	18,54%	61,85%
02	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	100,00%	61692,27%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>		<b>96,79%</b>	<b>97,03%</b>	<b>36,36%</b>	<b>18,54%</b>	<b>61,85%</b>
<b>MISSIONE 19 Relazioni internazionali</b>						
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	100,00%	121,02%	78,22%	96,47%	11,75%
02	Cooperazione territoriale	100,00%	125,31%	97,34%	98,54%	87,46%
<b>TOTALE MISSIONE 19 Relazioni internazionali</b>		<b>100,00%</b>	<b>123,20%</b>	<b>84,62%</b>	<b>97,22%</b>	<b>27,01%</b>
<b>MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI</b>						
01	Fondo di riserva	3070,18%	5658,60%	0,00%	0,00%	0,00%
03	Altri fondi	67,24%	39,51%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI</b>		<b>188,85%</b>	<b>270,77%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO</b>						
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
<b>TOTALE MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE</b>						
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (dati percentuali)				
		CAPACITA' DI PAGAMENTO NEL BILANCIO DI PREVISIONE INIZIALE: PREVISIONI INIZIALI CASSA/ (RESIDUI +PREVISIONI INIZIALI COMPETENZA - FPV	CAPACITA' DI PAGAMENTO NELLE PREVISIONI DEFINITIVE: PREVISIONI DEFINITIVE CASSA/ (RESIDUI + PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA - FPV)	CAPACITA' DI PAGAMENTO A CONSUNTIVO: (PAGAM. C/ COMPETENZA + PAGAMENTO C/ RESIDUI) / (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI)	CAPACITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE NELL'ESERCIZIO: PAGAM. C/ COMPETENZA / IMPEGNI	CAPACITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE ESIGIBILI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI: PAGAM. C/ RESIDUI / RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI
<b>MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI</b>						
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	100,00%	99,51%	95,81%	96,26%	83,09%
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	100,00%	124,16%	99,79%	99,73%	100,00%
<b>TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI</b>		<b>100,00%</b>	<b>118,26%</b>	<b>99,18%</b>	<b>99,08%</b>	<b>99,56%</b>