



REGIONE CALABRIA
Dipartimento Economia e Finanze

**RELAZIONE
AL PIANO DEGLI INDICATORI
RELATIVO AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021
(PIANO DEI RISULTATI)**

1	QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO	1
2	IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI CUI AL RENDICONTO GENERALE 2021 DELLA REGIONE CALABRIA.....	2
3	GLI INDICATORI SINTETICI (ALLEGATO 2/A)	2
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	10
3.4	DIMENSIONE FINANZIARIA N.4: SPESE DI PERSONALE	11
3.5	DIMENSIONE FINANZIARIA N.5: ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI.....	14
3.6	DIMENSIONE FINANZIARIA N.6: INTERESSI PASSIVI.....	15
3.7	DIMENSIONE FINANZIARIA N.7: INVESTIMENTI.....	17
3.8	DIMENSIONE FINANZIARIA N.8: ANALISI DEI RESIDUI.....	22
3.9	DIMENSIONE FINANZIARIA N.9: SMALTIMENTO DEBITI NON FINANZIARI	26
3.10	DIMENSIONE FINANZIARIA N.10: DEBITI FINANZIARI	30
3.11	DIMENSIONE FINANZIARIA N.11: COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	33
3.12	DIMENSIONE FINANZIARIA N.12: DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	34
3.13	DIMENSIONE FINANZIARIA N.13: DEBITI FUORI BILANCIO	38
3.14	DIMENSIONE FINANZIARIA N.14: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	40
3.15	DIMENSIONE FINANZIARIA N.15: PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI.....	41
4	GLI INDICATORI ANALITICI DELLE ENTRATE (ALLEGATO 2/B).....	44
5	GLI INDICATORI ANALITICI DELLE SPESE (ALLEGATO 2/C - 2/D).....	65
5.1	INCIDENZA DEL FPV PER LE MISSIONI DI MAGGIORE ENTITA'	78
5.2	INCIDENZA DELLE ECONOMIE DI SPESA PER LE MISSIONI DI MAGGIORE ENTITA'	78

1 QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

L'art. 2 della L. 42/2009¹ 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. 118/2011² ed il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio³ 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.

¹ 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).

² 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).

³ 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 2021 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 2019 e 2020, 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 2021 e al Rendiconto Generale 2021 della Regione Calabria⁴.

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:

⁴ Si consideri che a fini di analisi i valori rilevati nel prosieguo della presente relazione fanno riferimento alle risultanze di cui ai piani degli indicatori a rendiconto approvati rispettivamente per il 2019 giusta D.G.R. 518 del 30/12/2020, per il 2020 si considerano le risultanze contabili di cui alla D.G.R.550 del 14/12/2021 e per il 2021 si considerano le risultanze contabili di cui alla D.G.R 638 del 10/12/2022.

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

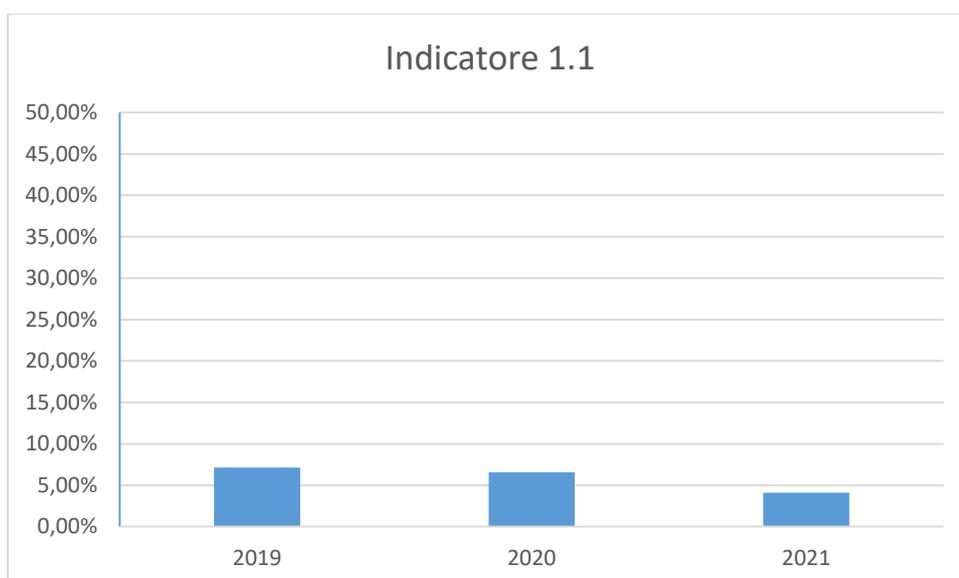
La prima area d'indagine riguarda la rigidità strutturale del bilancio.

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 2019 e 2020, 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			
$\frac{[\text{ripiano disavanzo a carico dell'esercizio} + \text{Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"} + \text{pd} \text{c} \text{ 1.02.01.01.000 "IRAP"} - \text{FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1} + \text{FPV personale in uscita 1.1} + \text{1.7 "Interessi passivi"} + \text{Titolo 4 Rimborso prestiti})]}{(\text{Accertamenti primi tre titoli Entrate} + \text{Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013})}$			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	7,16%	6,58%	4,19%



Per il 2021 l'indicatore riferito al totale delle missioni è pari al 4,19%. Come si può notare dal grafico, l'incidenza delle spese rigide registra un miglioramento percentuale del 2,39% rispetto all'anno precedente.

Inoltre, con riferimento al presente indicatore, per l'esercizio 2021, si rileva un valore dello 0,06% 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 15,08%.

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.

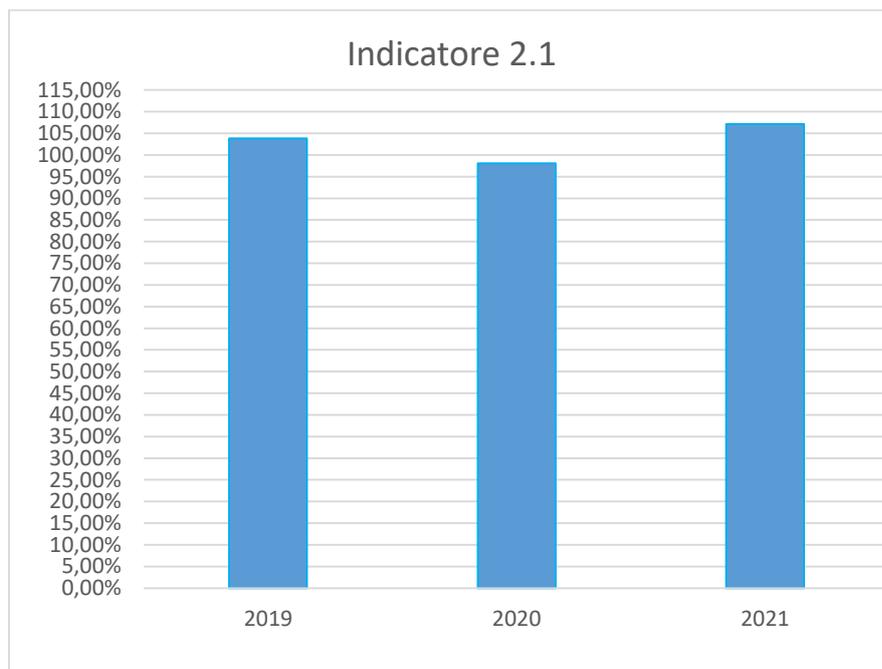
Il terzo e quarto indicatore (2.3 e 2.4) analizzano la capacità di accertamento delle entrate proprie dell'amministrazione regionale rispetto alle previsioni iniziali e definitive.

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.

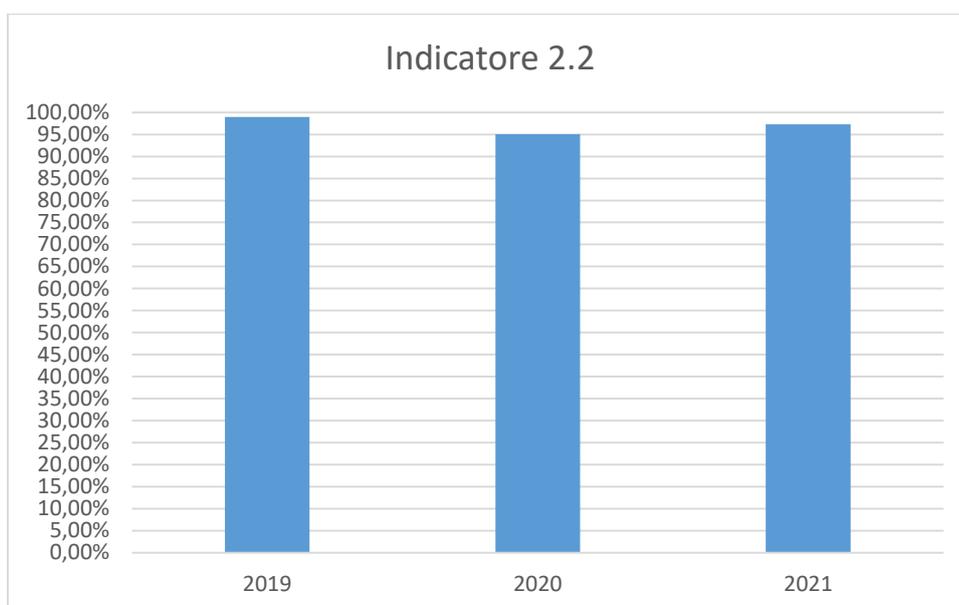
Infine, il settimo e ottavo indicatore (2.7 e 2.8) analizzano la capacità di riscossione complessiva (in c/competenza e c/residui) delle entrate proprie rispetto alle previsioni iniziali e definitive di cassa.

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 2021 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con riferimento al "**Valore percentuale per tutte le missioni**":

Indicatore 2.1			
Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente			
<i>Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	103,83%	98,05%	107,14%



Indicatore 2.2			
Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente			
<i>Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	98,98%	95,07%	97,27%

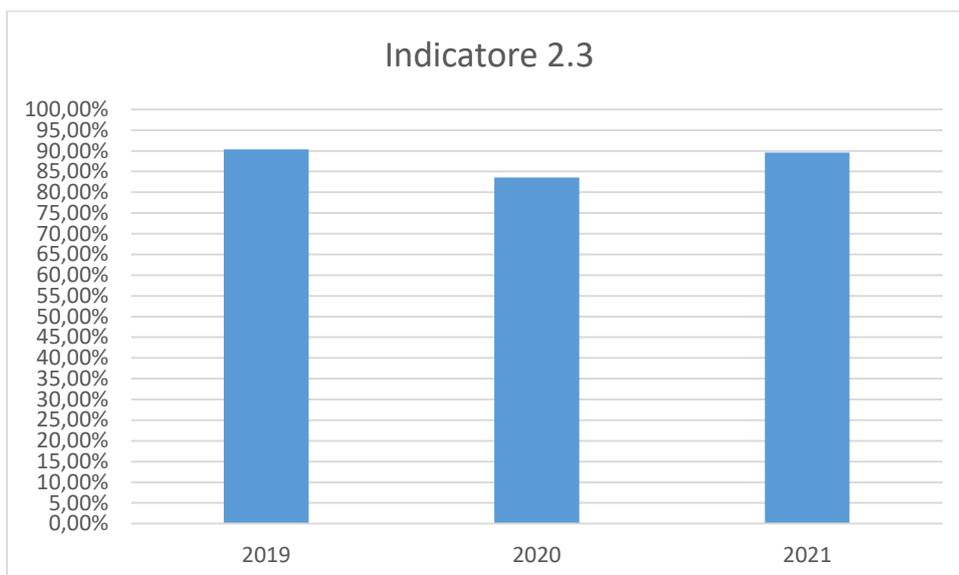


Rispetto agli indicatori di cui trattasi, si rileva come il totale degli accertamenti delle entrate correnti rapportati al totale dei relativi stanziamenti iniziali di competenza 2021, presenti una capacità di accertamento da parte della Regione, in termini percentuali, pari al 107,14%, in aumento del 9,09 punti percentuali rispetto all'annualità precedente.

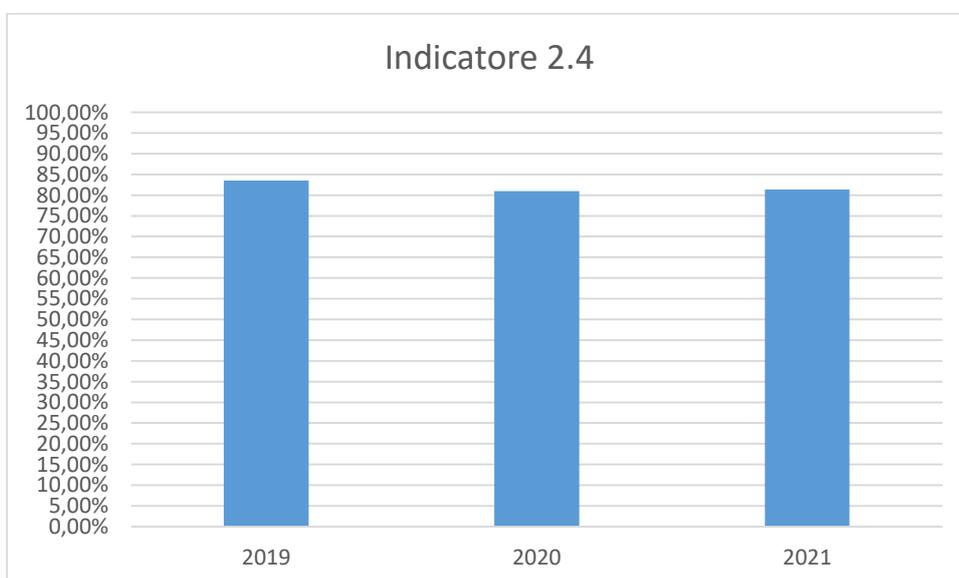
La suddetta percentuale, per come rilevato dal successivo indicatore 2.2, con riferimento alle previsioni definitive di bilancio, si assesta al 97,27%, con un conseguente incremento del 2,2%, in ragione dell'avvenuto incremento degli accertamenti delle entrate correnti nel corso dell'esercizio 2021.

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:

Indicatore 2.3			
Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente			
<i>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</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	90,35%	83,53%	89,58%



Indicatore 2.4			
Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente			
<i>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</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	83,52%	80,99%	81,33%

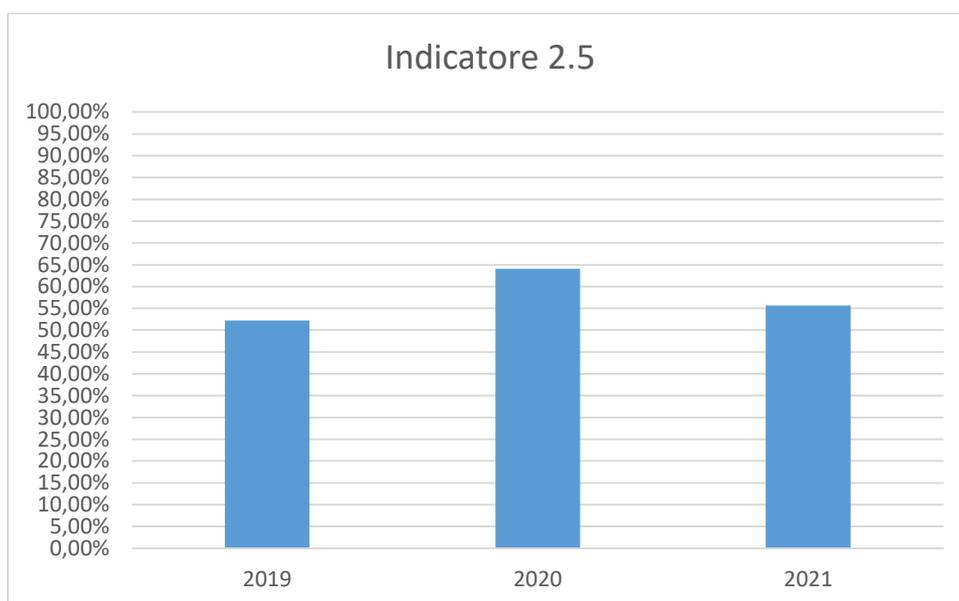


Rispetto all'indicatore 2.3, si evidenzia come il totale degli accertamenti delle entrate proprie, di cui ai piani dei conti finanziari considerati, rapportati al totale dei relativi stanziamenti iniziali di competenza 2021, presenti una capacità di accertamento da parte della Regione, in termini percentuali, pari all'89,58%, in aumento di circa 6 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' 81,33%, con un aumento dello 0,34% rispetto all'anno precedente, stante l'avvenuto incremento dei relativi accertamenti nel corso dell'esercizio 2021.

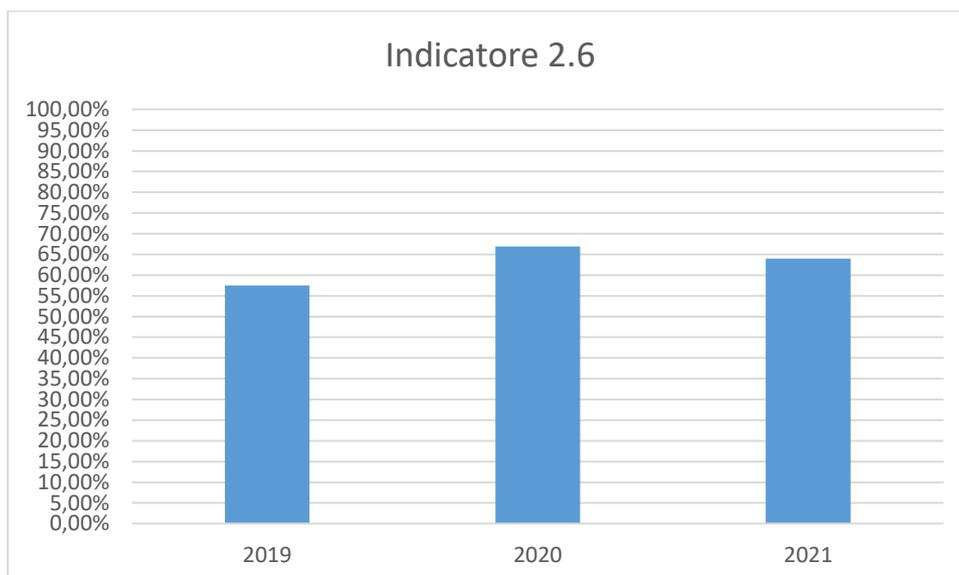
Con riferimento, invece, alla capacità di riscossione complessiva (in c/competenza e c/residui) delle entrate correnti, in rapporto alle previsioni iniziali e definitive di cassa, di seguito si riportano le tabelle e i grafici di analisi riferiti agli **indicatori 2.5 e 2.6**:

Indicatore 2.5			
Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente			
<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	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	52,22%	64,10%	55,66%



Il presente indicatore si attesta ad una percentuale pari al 55,66%, con un decremento di oltre 8 punti percentuali rispetto al 2020.

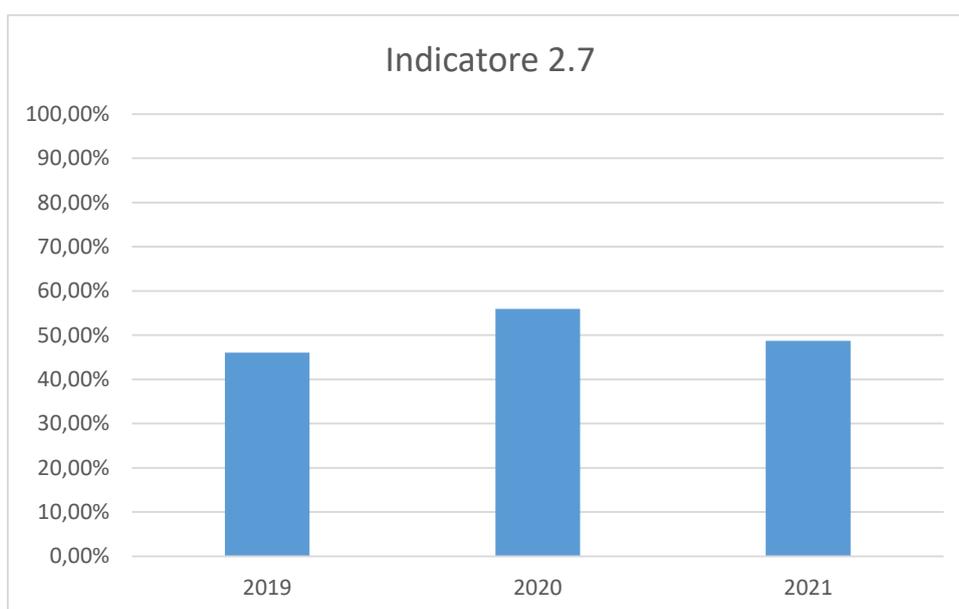
Indicatore 2.6			
Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente			
<i>Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	57,53%	66,94%	64,01%



Il presente indicatore di attesta ad una percentuale pari al 64,01%, con un decremento di circa 3 punti percentuali rispetto al 2020.

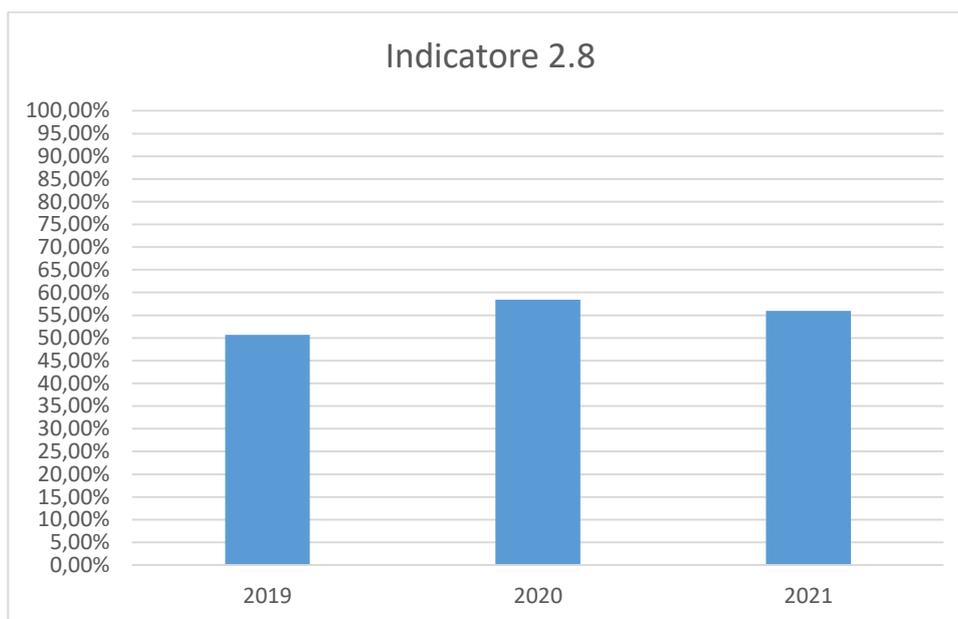
Con riferimento, infine, alla capacità di riscossione complessiva (in c/competenza e c/residui) delle entrate proprie riferite a Tributi, Compartecipazione di Tributi ed altre entrate di natura extra - tributaria, in rapporto alle previsioni iniziali e definitive di cassa, di seguito si riportano le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

Indicatore 2.7			
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente			
<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>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	46,03%	55,92%	48,68%



Il presente indicatore di attesta ad una percentuale pari al 48,68%, con una riduzione di circa 7 punti percentuali rispetto al 2020.

Indicatore 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			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	50,71%	58,40%	55,98%



Il presente indicatore di attesta ad una percentuale pari al 55,98%, con una riduzione di circa 2 punti percentuali rispetto al 2020.

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 riferite 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 2019 e 2020, con riferimento al valore percentuale, maggiormente rappresentativo, "**Valore indicatore per tutte le missioni**":

Indicatore 3.1			
Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria			
Somatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,00%	0,00%	0,00%

Indicatore 3.2			
Anticipazioni chiuse solo contabilmente			
<i>Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	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 (2019-2020-2021), i valori degli indicatori 3.1 e 3.2 risultano pari a zero.

3.4 DIMENSIONE FINANZIARIA N.4: SPESE DI PERSONALE

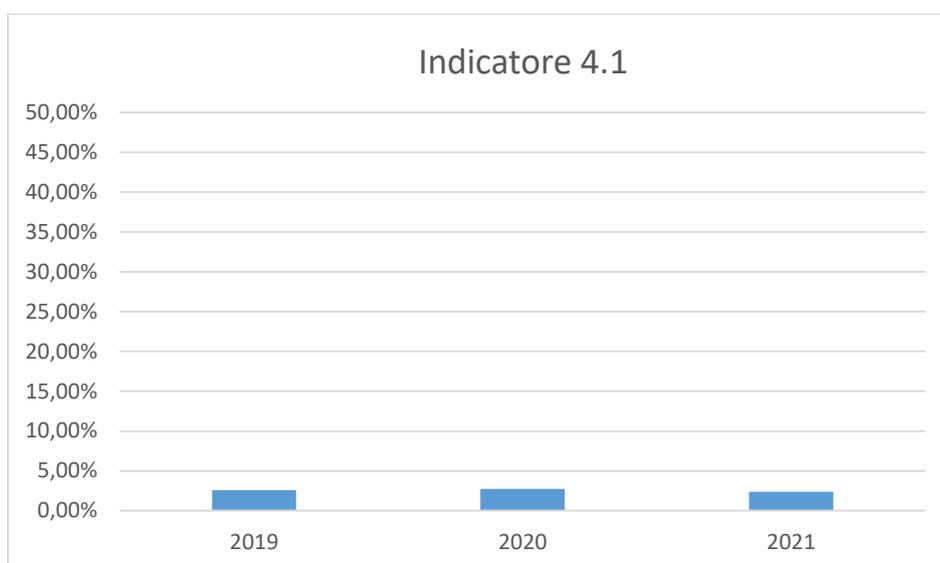
La quarta area di indagine analizza la spesa del personale sotto vari punti di vista attraverso quattro indicatori.

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 2021 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

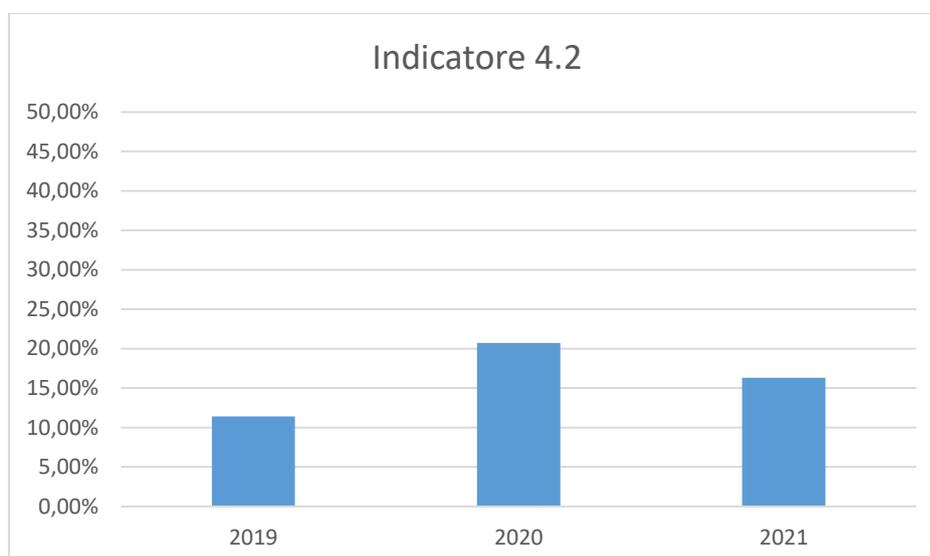
Indicatore 4.1			
Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente			
<i>Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	2,57%	2,72%	2,39%



Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 2,39%, in riduzione rispetto sia al 2020 che al 2019 rispettivamente di 0,33 e di 0,18 punti percentuali.

Inoltre, con riferimento al presente indicatore, per l'esercizio 2021 si rileva una percentuale dello 0,07% 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 17,12%.

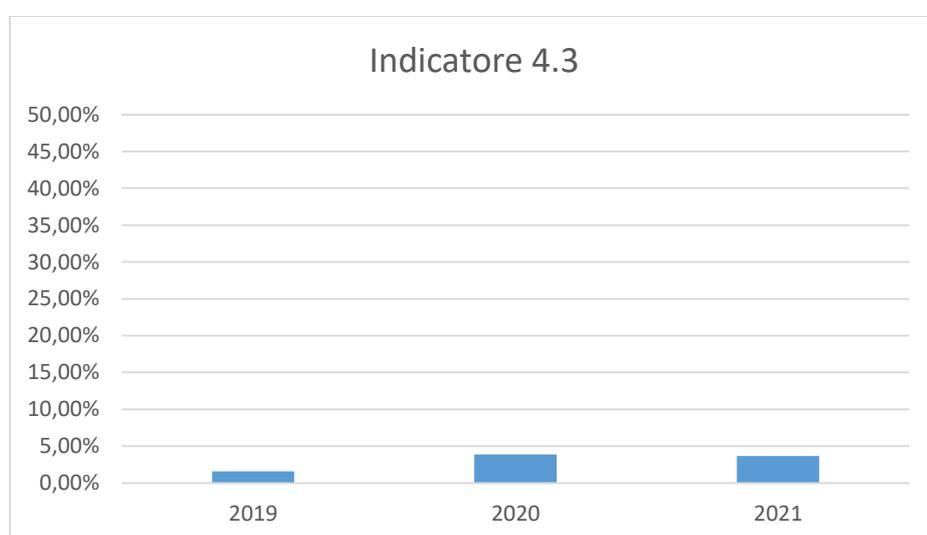
Indicatore 4.2			
Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale			
<i>Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo 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>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	11,42%	20,70%	16,29%



Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 16,29%, con un incremento rispetto all' esercizio 2019 del 4,87 % ed un decremento rispetto al 2020 del 4,41%.

Inoltre, con riferimento al presente indicatore, per l'esercizio 2021 si rileva una percentuale del 9,23% 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 16,45%.

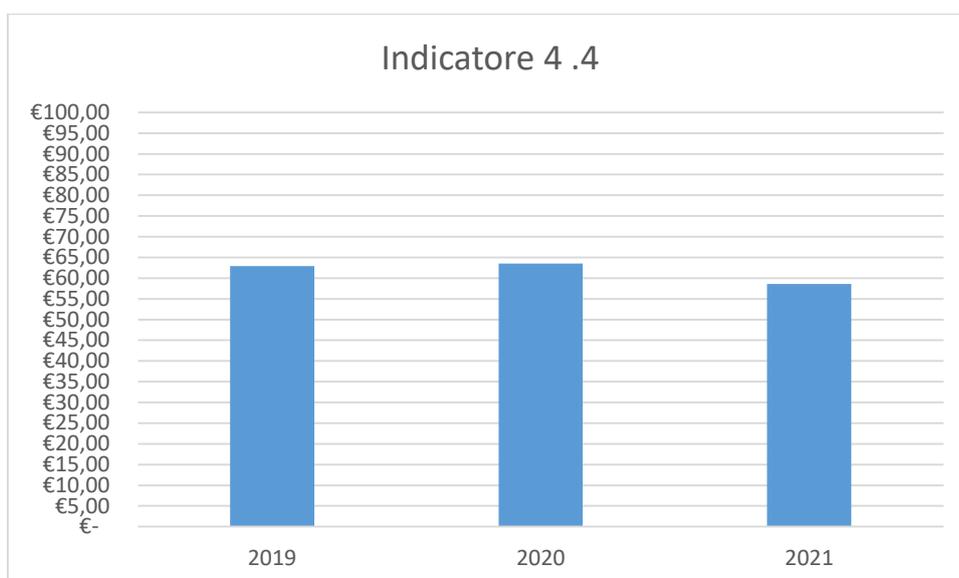
Indicatore 4.3			
Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale			
<i>Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 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	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	1,59%	3,89%	3,67%



Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 3,67%, sostanzialmente in linea con il valore registrato nel 2020, stante un decremento del solo 0,22% ma in sensibile aumento rispetto a quello del 2019 (+ 2,08%).

Inoltre, per l'esercizio 2021 si rileva una percentuale del 7,43% 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 3,59%.

Indicatore 4.4			
Spesa di personale procapite			
<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 (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	62,88 €	63,56 €	58,58 €



Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione, con riferimento alla popolazione residente nella Regione Calabria al primo gennaio dell'esercizio di riferimento pari a 1.860.601 abitanti, presenta un valore pari a 58,58 €, in decremento rispetto agli esercizi precedenti considerati.

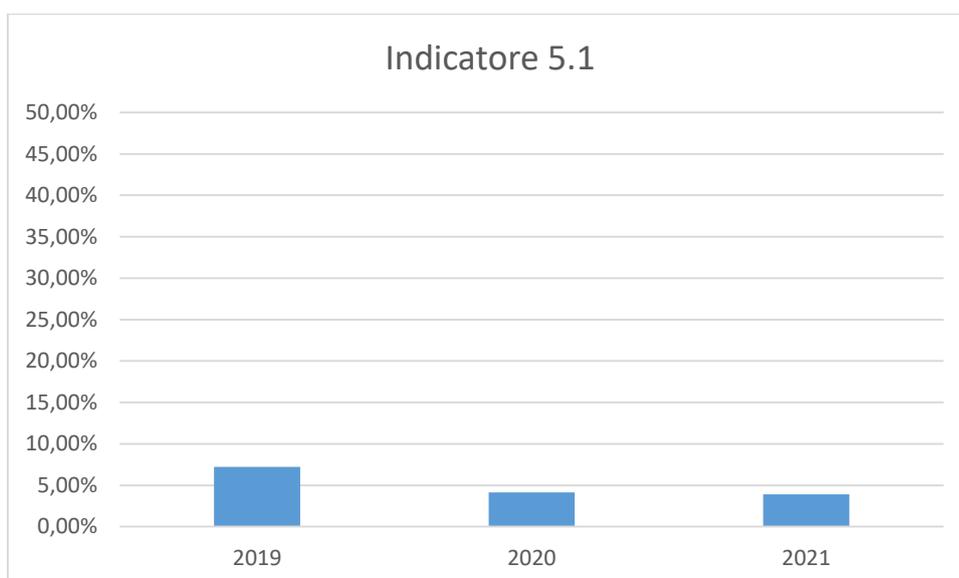
Inoltre, per l'esercizio 2021 si rileva un importo riferito a tutte le spese, al netto della missione 13 "Tutela della salute", pari a € 57,22.

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 2021 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, 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	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	7,22%	4,12%	3,90%



Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 3,90%, con un decremento rispetto ai valori registrati nell'anno 2019 di circa 3 punti percentuali e dello 0,22% rispetto all'esercizio 2020.

Per il 2021, il valore dell'indicatore riferito a tutte le spese al netto della missione 13 è pari al 19,05%.

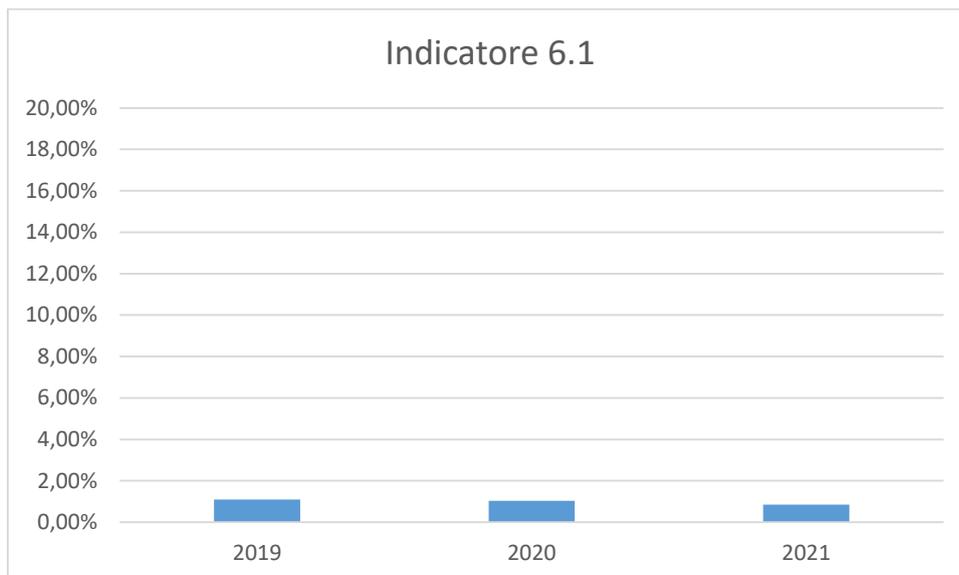
Inoltre, per l'esercizio 2021, si rileva una percentuale pari a zero riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute", in quanto la Regione non sostiene direttamente costi di esternalizzazione nell'ambito della suddetta missione.

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 2021 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

Indicatore 6.1			
Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti			
<i>Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	1,09%	1,04%	0,85%



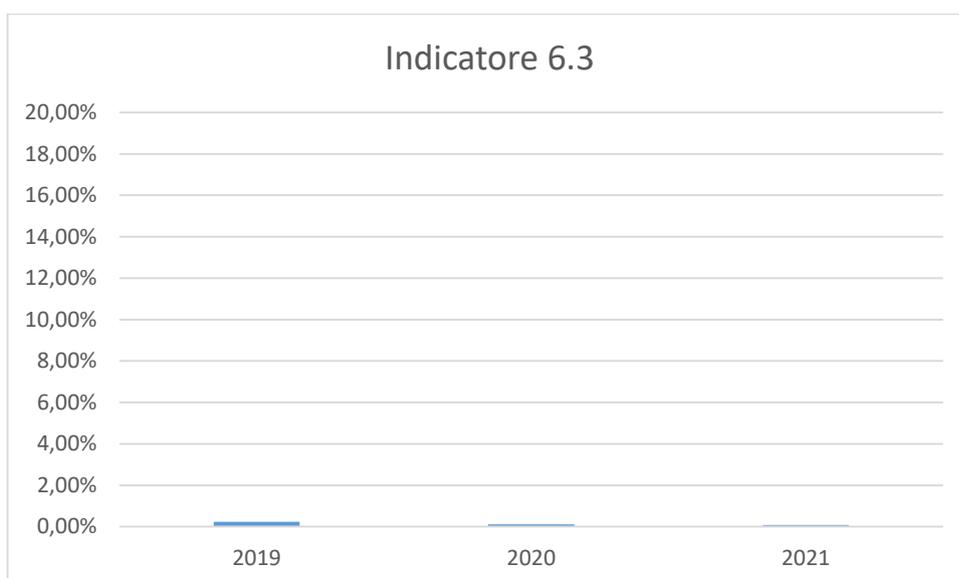
Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari a 0,85%, in leggera diminuzione rispetto agli esercizi precedenti considerati del 2019 (0,24%) e del 2020 (0,19%).

Inoltre, per l'esercizio 2021, si rileva una percentuale pari a zero riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute".

Indicatore 6.2			
Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi			
<i>Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	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 (2019-2020-2021), il valore dell'indicatore di cui trattasi risulta correttamente pari a zero.

Indicatore 6.3			
Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi			
<i>Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,23%	0,12%	0,08%



Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari a 0,08%, in decremento rispetto agli esercizi precedenti considerati. Inoltre, per l'esercizio 2021, si rileva una percentuale pari a zero riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute".

3.7 DIMENSIONE FINANZIARIA N.7: INVESTIMENTI

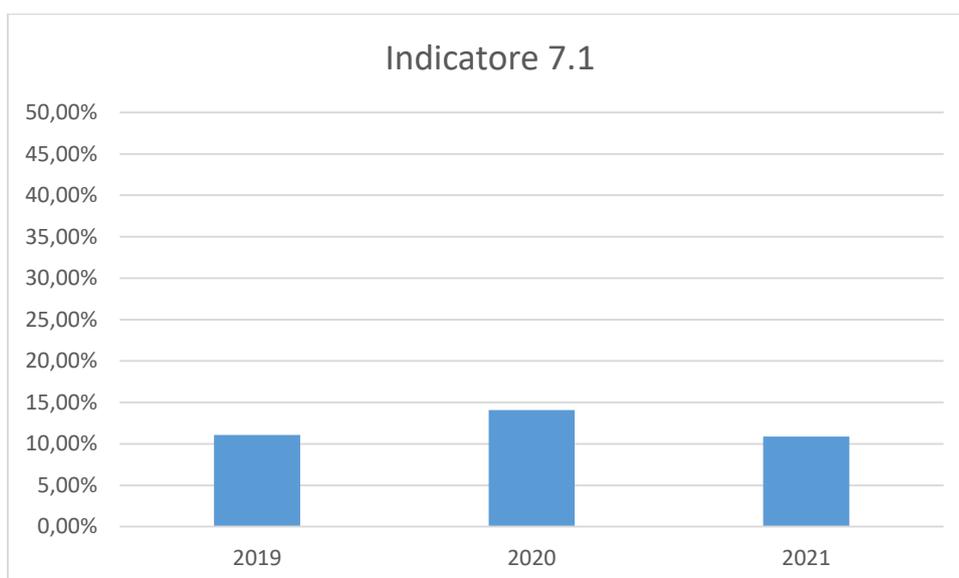
La settima area di indagine analizza gli investimenti e i contributi agli investimenti con riferimento a vari aspetti, prevedendo, al riguardo, l'impiego di sette indicatori.

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 2021 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

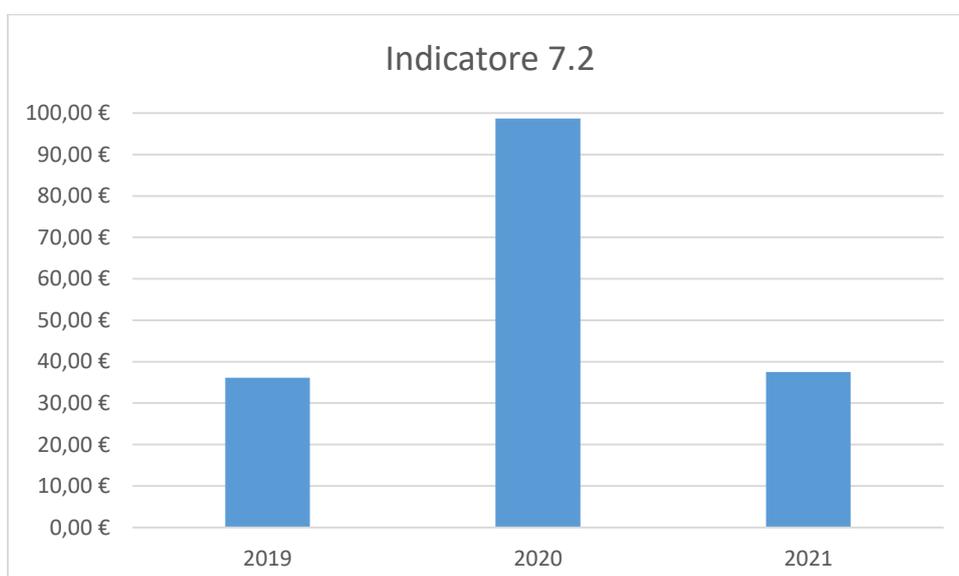
Indicatore 7.1			
Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale			
<i>Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	11,09%	14,07%	10,87%



Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari a 10,87%, con un decremento dello 0,22% rispetto al 2019 e di circa 3 punti percentuali rispetto al 2020.

Inoltre, per l'esercizio 2021, si rileva una percentuale pari al 0,18% 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 37,52%.

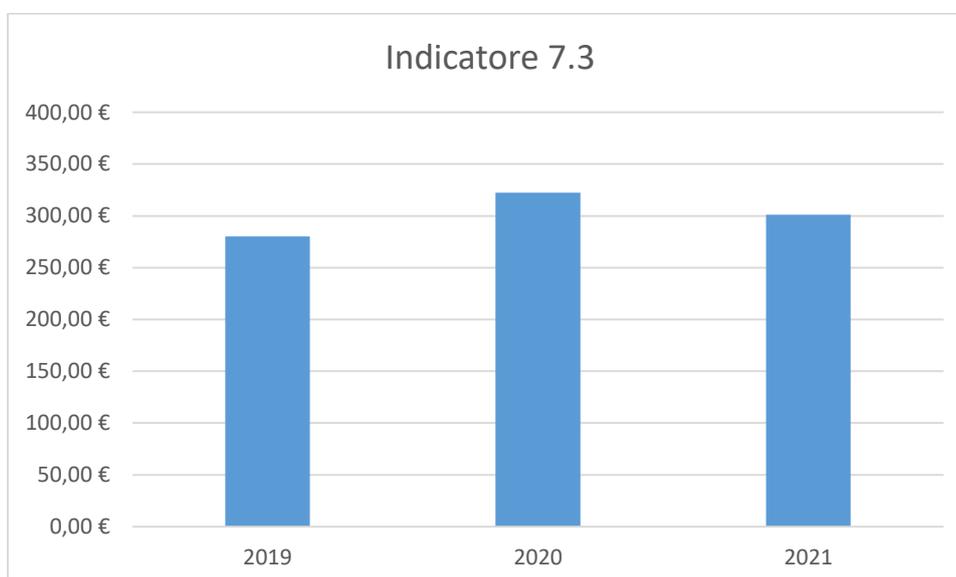
Indicatore 7.2			
Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)			
<i>Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	36,14 €	98,66 €	37,50 €



Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari ad € 37,50, in rapporto alla popolazione residente nella Regione Calabria al primo gennaio dell'esercizio di riferimento pari a 1.844.586 abitanti, con un decremento, rispetto all'esercizio precedente, di circa 61 euro e sostanzialmente in linea rispetto al 2019.

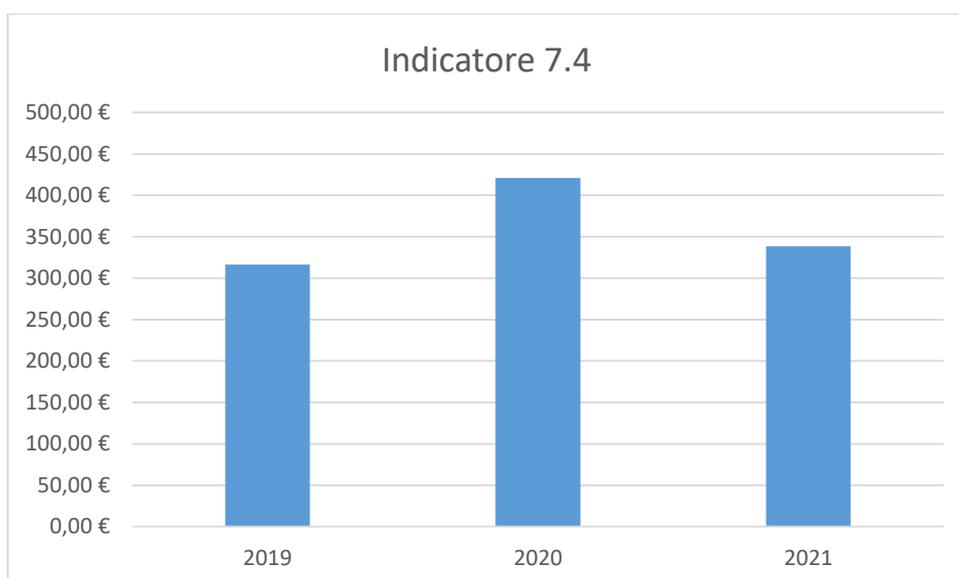
Inoltre, per l'esercizio 2021, si rileva un importo riferito alle sole spese di cui alla missione 13 "Tutela della salute", pari ad € 2,09 mentre, il valore aumenta ad € 35,40, se riferito alle spese di tutte le missioni al netto della predetta missione 13.

Indicatore 7.3			
Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)			
<i>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)</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	280,28 €	322,27 €	301,04 €



Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione, sempre in rapporto alla popolazione residente nella Regione Calabria al primo gennaio dell'esercizio di riferimento, presenta un trend decrescente rispetto all'anno precedente (€ 21,23) e crescente rispetto all'esercizio 2019 (€ 20,76). Inoltre, per l'esercizio 2021, si rileva un importo riferito alle sole spese di cui alla missione 13 "Tutela della salute", pari ad € 1,86 e, parimenti, il valore di cui trattasi aumenta sino ad € 299,18, se riferito alle spese di tutte le missioni al netto della predetta missione 13.

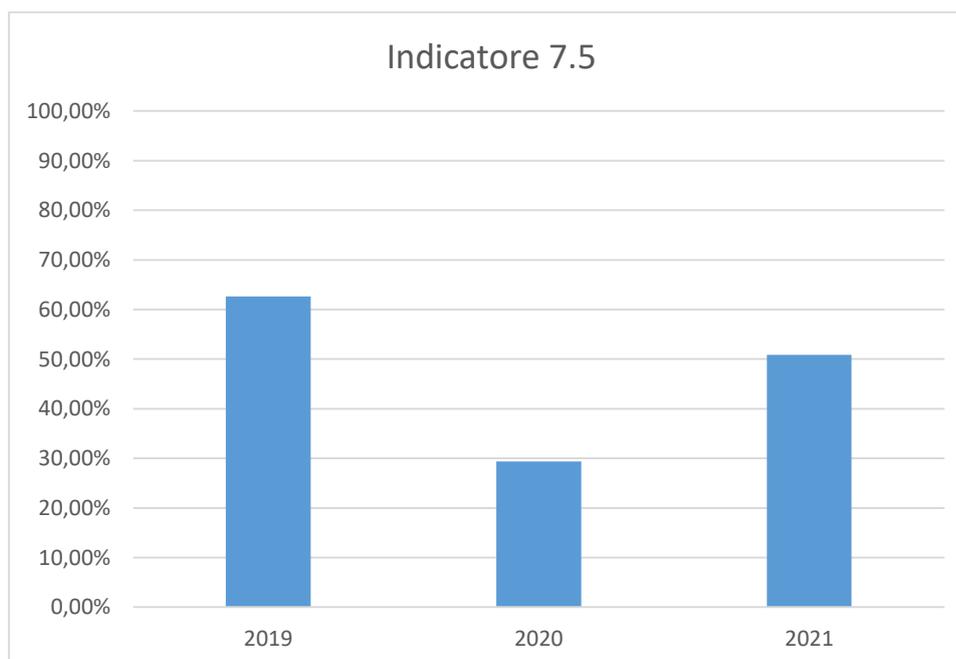
Indicatore 7.4			
Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)			
<i>Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	316,43 €	420,93 €	338,54 €



Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari ad € 338,54 con un decremento di € 82,39 rispetto all'esercizio 2020 ed un incremento di € 22,11 rispetto all'esercizio 2019.

Inoltre, l'esercizio 2021, si rileva un importo riferito alle sole spese di cui alla missione 13 "Tutela della salute", pari ad € 3,95, mentre il valore di cui trattasi arriva ad € 334,58, se riferito alle spese di tutte le missioni al netto della predetta missione 13.

Indicatore 7.5			
Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente			
<i>Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	62,66%	29,37%	50,85%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari a 50,85%, con una tendenza in incremento rispetto all'esercizio 2020 del 21,48% ed in decremento rispetto all'esercizio 2019 dell'11,81%.

Inoltre, per l'esercizio 2021, si rileva una percentuale pari al 6.362,04% riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, risulta pari alla percentuale del 51,26.

Indicatore 7.6			
Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie			
<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")](9)</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,00%	0,00%	0,48%

Riguardo all'indicatore di cui trattasi, esso presenta un valore in aumento rispetto al 2020 dello 0,48%.

Indicatore 7.7			
Quota investimenti complessivi finanziati da debito			
<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")](9)</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	24,87%	19,28%	16,95%

Indicatore 7.7			
Quota investimenti complessivi finanziati da debito			
<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	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	24,87%	19,28%	16,95%

Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 16,95%, con un decremento rispetto al 2019 del 7,92% e rispetto al 2020 del 2,33%.

Inoltre, per l'esercizio 2021, 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 17,08.

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:

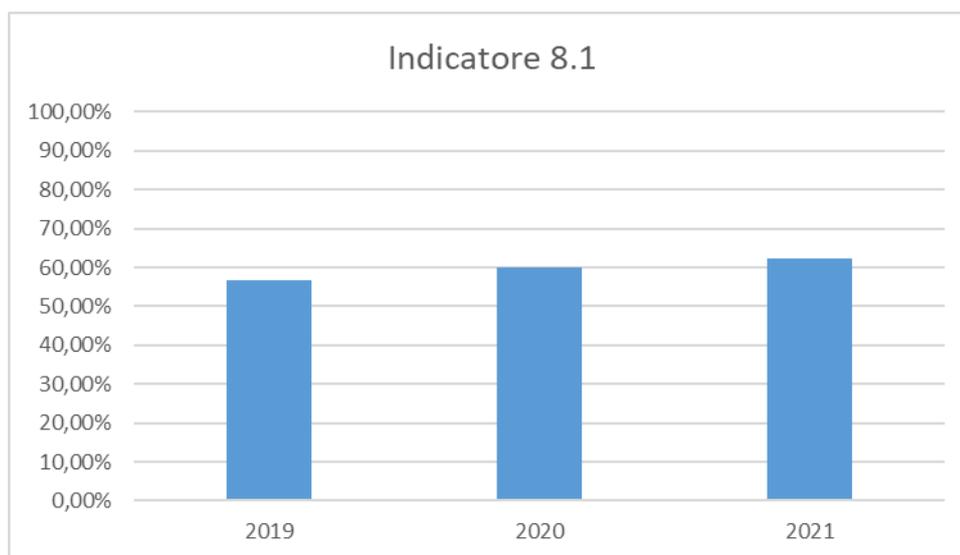
- le variazioni del loro stock;
- la loro incidenza rispetto all'incremento delle attività finanziarie;
- le relazioni tra residui attivi e passivi.

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 2021 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

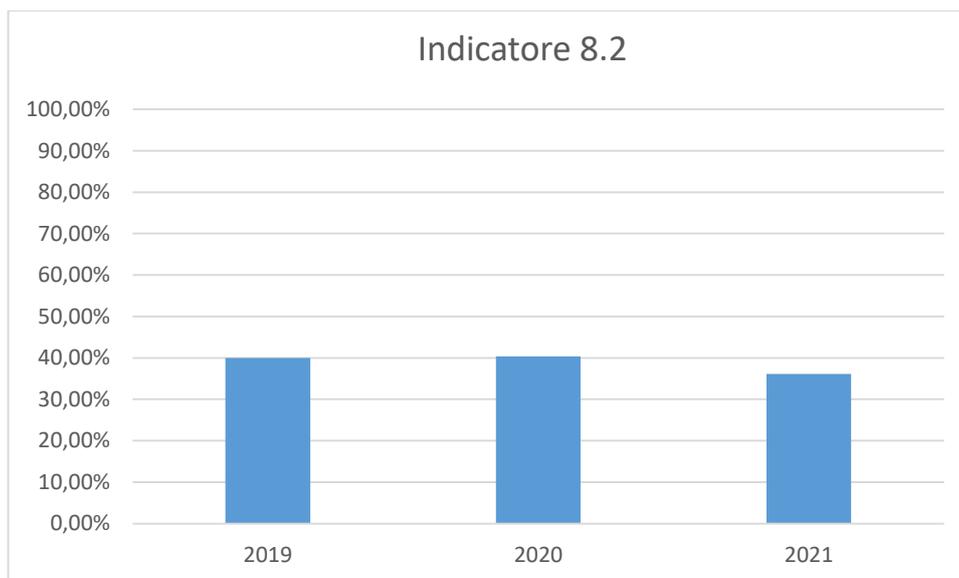
Indicatore 8.1			
Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti			
<i>Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	56,82%	60,08%	62,36%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 62,36%, con un incremento rispetto ai due esercizi precedenti.

Inoltre, per l'esercizio 2021, si rileva una percentuale pari al 59,33% 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 69,67%.

Indicatore 8.2			
Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre			
<i>Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	39,94%	40,38%	36,13%



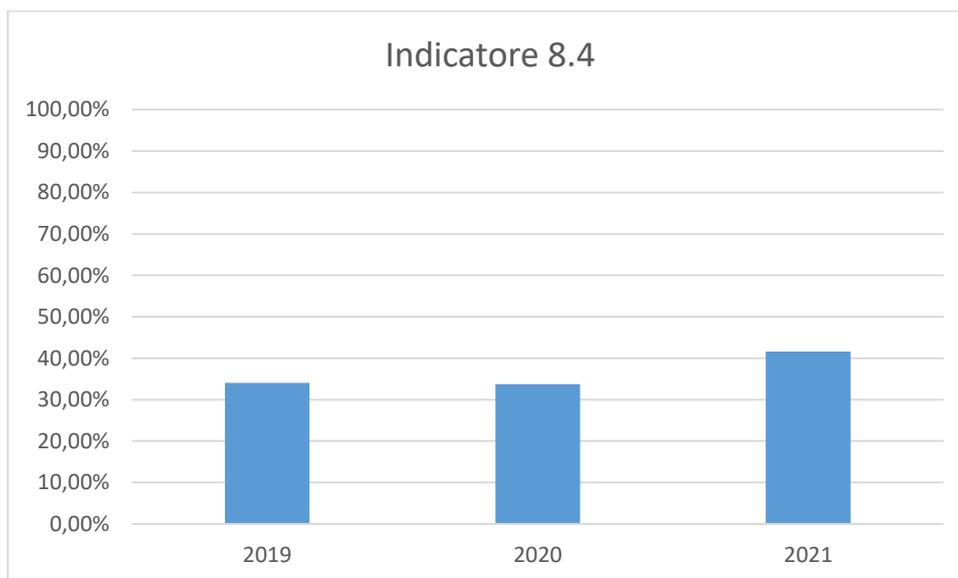
Anche per quanto riguarda l'incidenza dei nuovi residui passivi in conto capitale sullo stock complessivo si registra un decremento, sia rispetto al 2020 che al 2019.

Inoltre, per l'esercizio 2021, si rileva una percentuale pari al 23,37% 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 53,83%.

Indicatore 8.3			
Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre			
<i>Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,00%	0,00%	0,00%

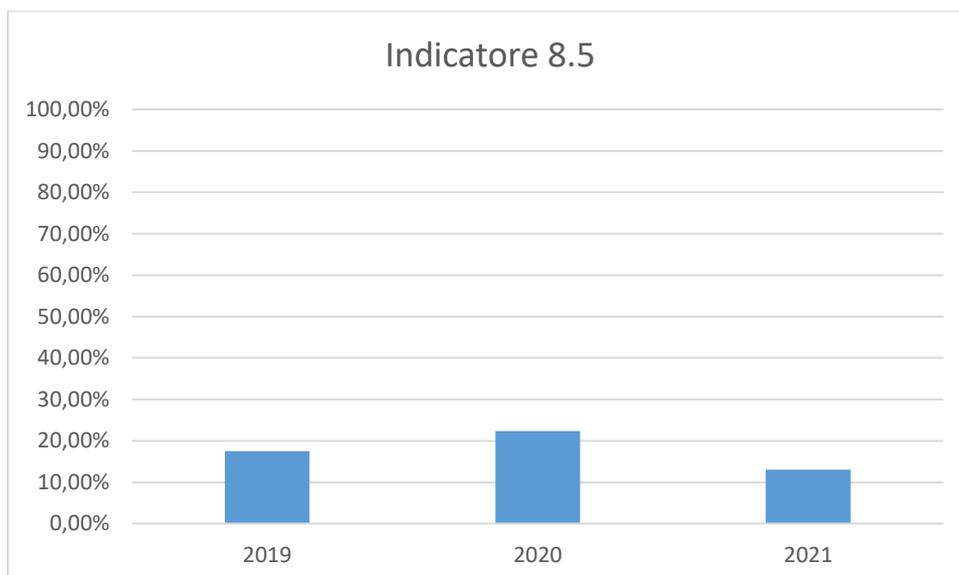
Riguardo all'indicatore di cui trattasi, il suo valore risulta pari a zero, in quanto non si rilevano residui passivi di nuova formazione di cui al titolo III°, per ciascuno degli esercizi del triennio considerato.

Indicatore 8.4			
Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente			
<i>Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	34,07%	33,76%	41,61%



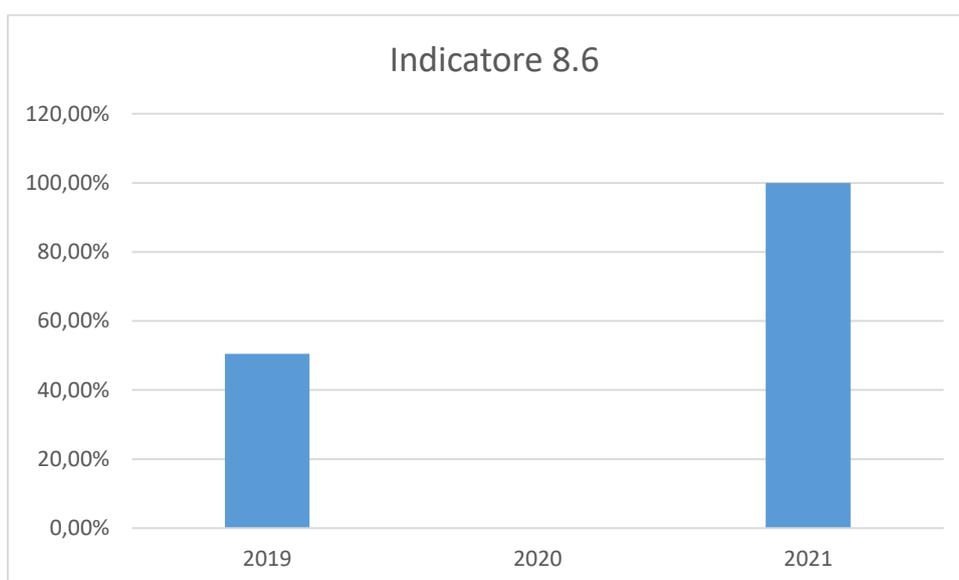
Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 41,61%, con un trend positivo sia rispetto al 2019, pari al 7,54% e, sia rispetto al 2020, pari al 7,85%.

Indicatore 8.5			
Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale			
<i>Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	17,51%	22,38%	13,03%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 13,03%, in decremento rispetto all'esercizio 2019, pari al 17,00% e rispetto al 2020, pari al 22,00%.

Indicatore 8.6			
Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie			
<i>Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	50,48%	0,00%	100,00%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 100%, in sostanziale aumento rispetto al 2019, pari al 49,52%.

3.9 DIMENSIONE FINANZIARIA N.9: SMALTIMENTO DEBITI NON FINANZIARI

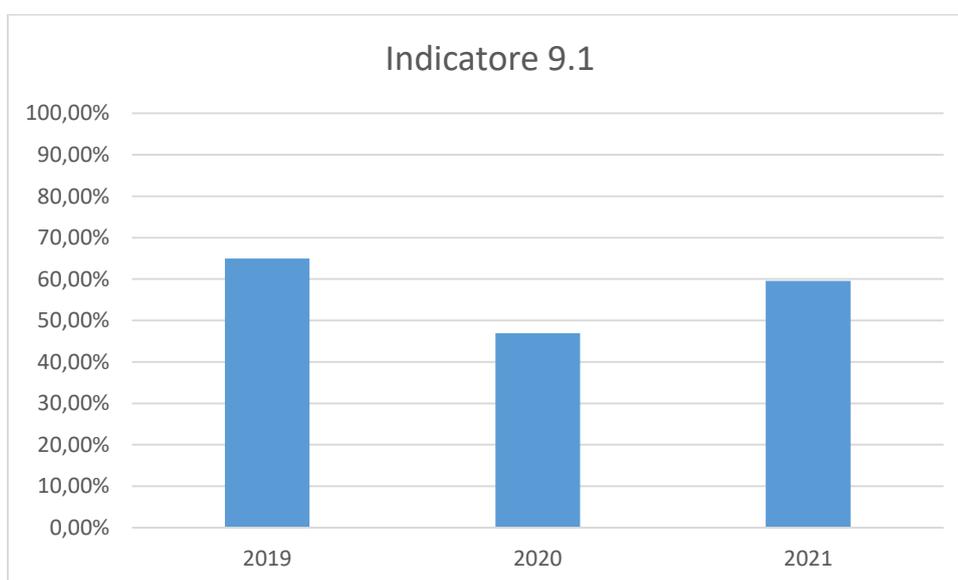
La nona area di indagine riguarda lo smaltimento, ovvero la capacità di pagamento dei debiti non finanziari, individuati in quelli commerciali e in quelli verso altre amministrazioni.

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 2021 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

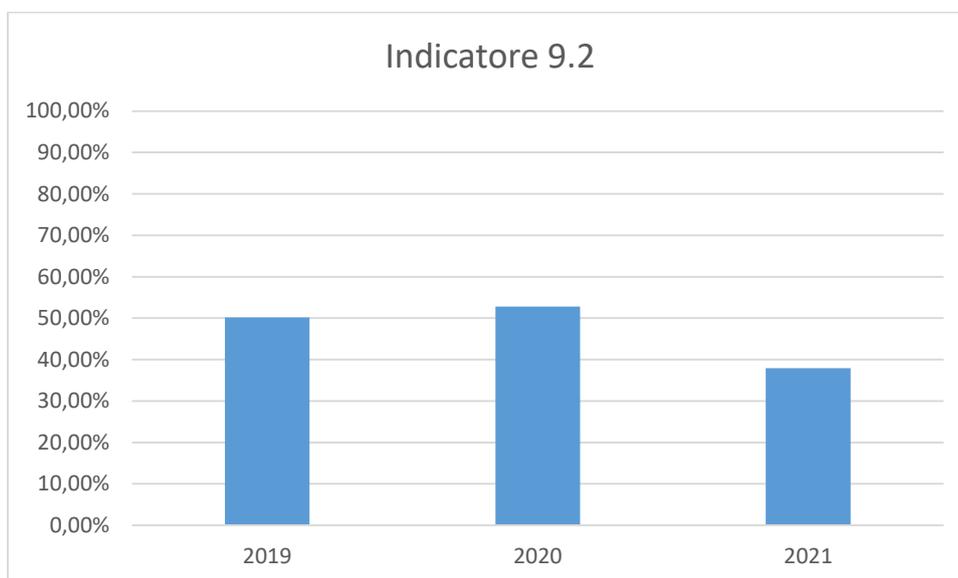
Indicatore 9.1			
Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio			
<i>Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	64,93%	46,91%	59,53%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 59,53%, con un trend negativo rispetto al 2019, pari al 5,40% e positivo rispetto al 2020, pari al 12,62%.

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 59,50%.

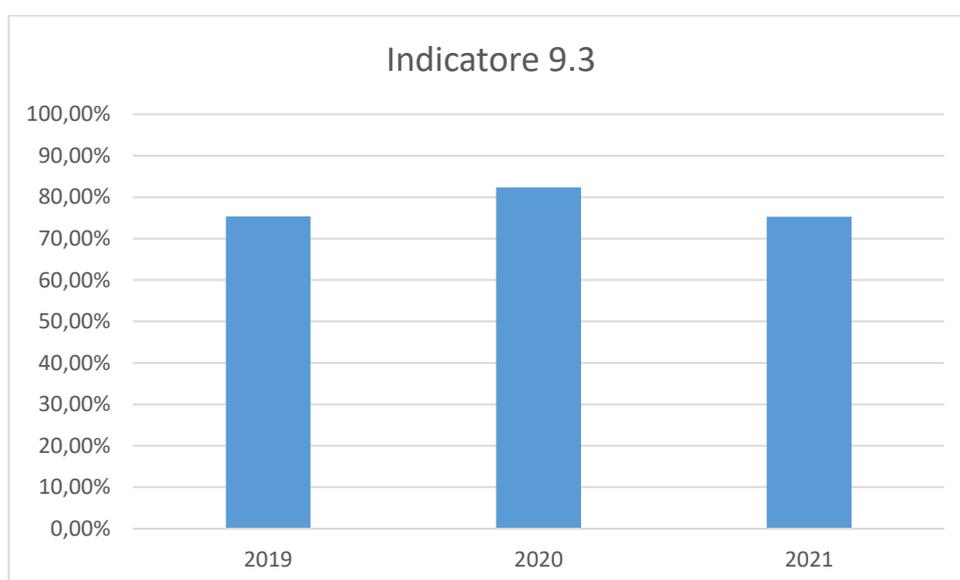
Indicatore 9.2			
Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti			
Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	50,17%	52,82%	37,90%



Per l'esercizio 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 37,90%, in decremento rispetto agli esercizi finanziari 2019 e 2020.

Inoltre, per l'esercizio 2021, si rileva una percentuale pari al 14,93%, riferita alla sola missione 13 "Tutela della salute", mentre il valore per tutte le spese, al netto della suddetta missione 13, è pari al 64,52%.

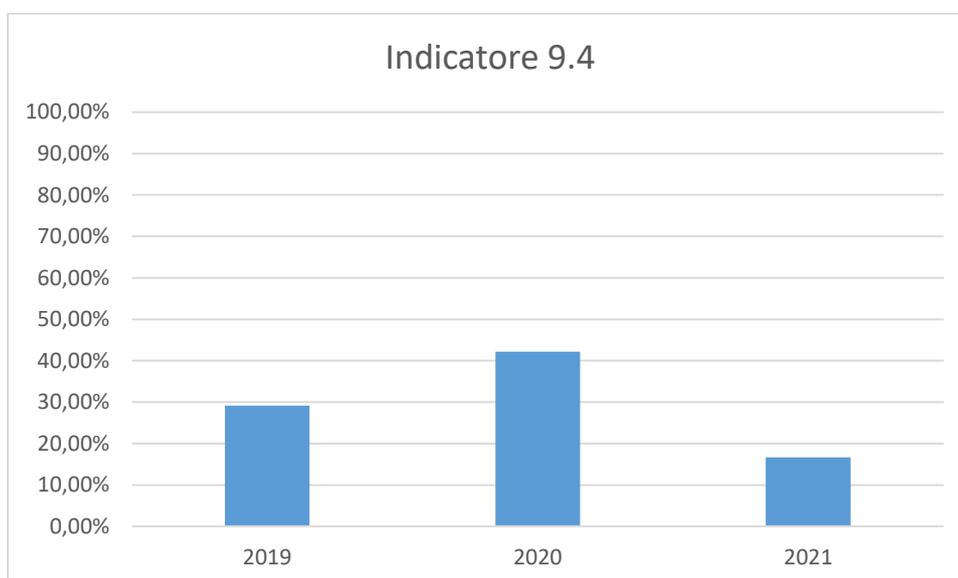
Indicatore 9.3			
Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio			
<i>Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni 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>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	75,36%	82,35%	75,26%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione si presenta sostanzialmente in linea rispetto al 2019 e in decremento rispetto al 2020, per una percentuale pari al 7,09%.

Se si esclude il peso percentuale riferito alla sola missione 13 "Tutela della salute" (78,61%), il valore per tutte le spese si attesta al 61,55%.

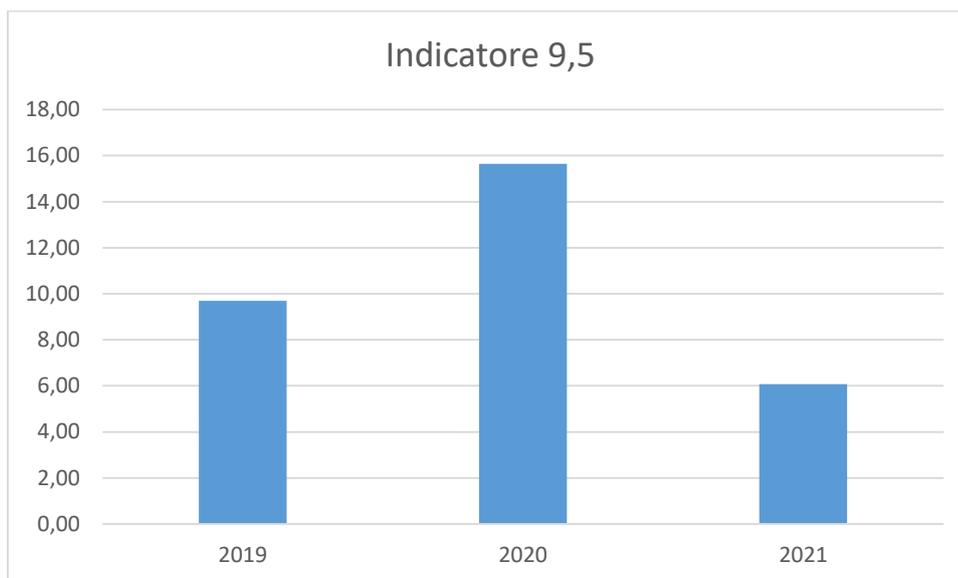
Indicatore 9.4			
Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti			
<i>Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi 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>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	29,19%	42,22%	16,65%



Nel 2021 l'indicatore in questione presenta un valore pari al 16,65%, confermando un decremento rispetto al 2019 pari al 12,54% e ancor più rispetto al 2020, per una percentuale pari al 25,57%.

Inoltre, per l'esercizio 2021, si rileva una percentuale pari al 9,50 %, 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 38,19%.

Indicatore 9.5			
Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)			
<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>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	9,69	15,65	6,08



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari a 6,08 giorni, registrando un miglioramento sia rispetto al 2019, in cui si aveva un valore pari a 9,69 giorni, sia rispetto al 2020, in cui si aveva un valore pari a 15,65 giorni.

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.

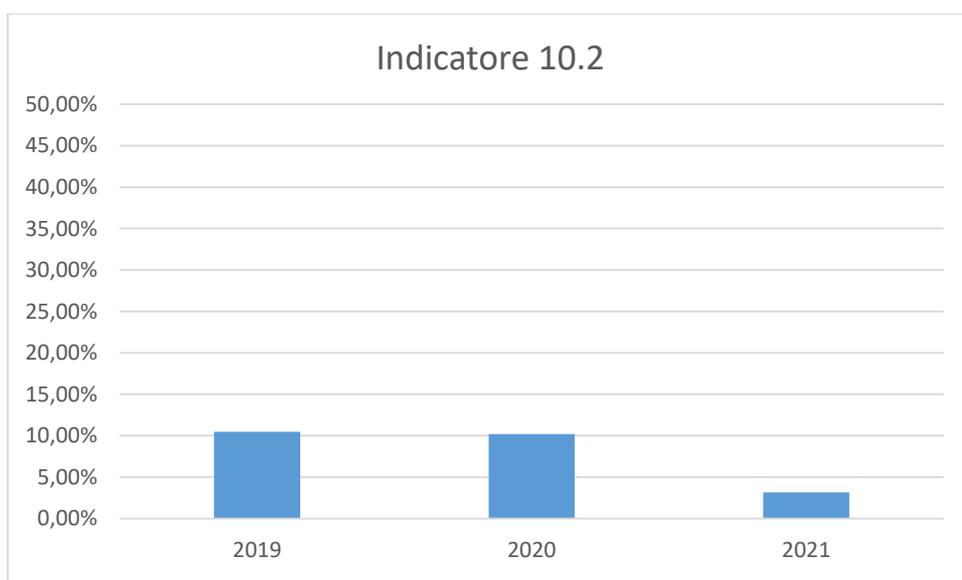
I primi due indicatori analizzano la capacità di estinzione dei debiti finanziari, con riferimento all'ammontare complessivo del debito al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo le estinzioni anticipate da quelle ordinarie. Il debito da finanziamento da prendere in considerazione è pari 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 2021 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con particolare riferimento al “**Valore rilevato per tutte le missioni**”:

Indicatore 10.1			
Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari			
<i>Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	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.

Indicatore 10.2			
Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari			
<i>(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	10,45%	10,21%	3,16%

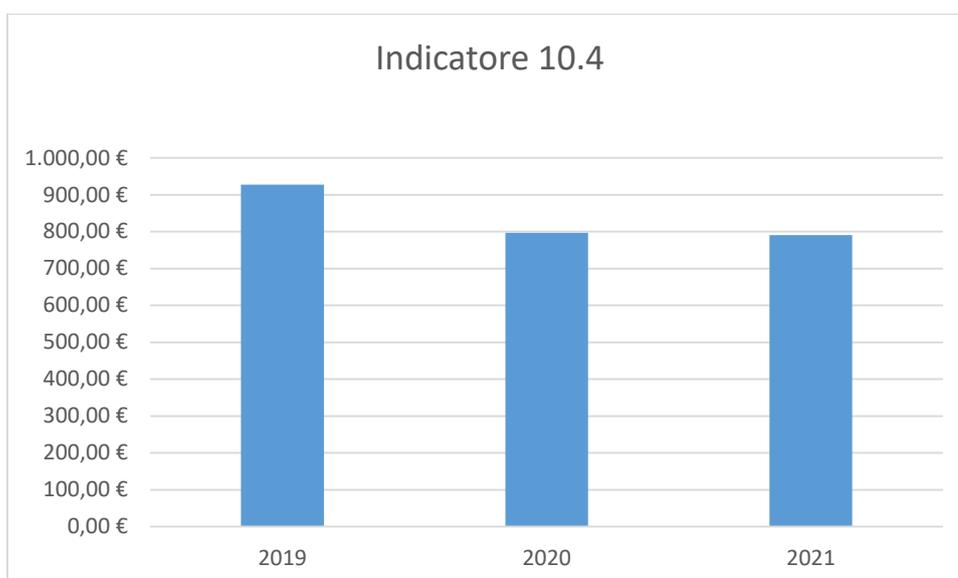


Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 3,16%, in diminuzione rispetto a quello registrato nel 2019 e nel 2020.

Indicatore 10.3			
Sostenibilità debiti finanziari			
<i>"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>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	4,64%	4,51%	1,72%

Nell'esercizio 2021 l'indice di sostenibilità dei debiti finanziari è in netta diminuzione rispetto ai precedenti esercizi finanziari: rispetto all'esercizio 2019, presenta un decremento pari al 2,92%; rispetto al 2020, invece, un decremento pari al 2,79%.

Indicatore 10.4			
Indebitamento procapite (in valore assoluto)			
<i>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)</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	927,45 €	796,97 €	790,53 €



Per l'esercizio 2021, 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 € 790,53, con un decremento rispetto agli esercizi precedenti per € 136,92 in relazione al 2019 e per € 6,44 in confronto al 2020.

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 2021 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con particolare riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

Indicatore 11.1			
Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo			
<i>Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,00%	0,00%	0,00%

Indicatore 11.2			
Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo			
<i>Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,00%	0,00%	0,00%

Indicatore 11.3			
Incidenza quota accantonata nell'avanzo			
<i>Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,00%	0,00%	0,00%

Indicatore 11.4			
Incidenza quota vincolata nell'avanzo			
<i>Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,00%	0,00%	0,00%

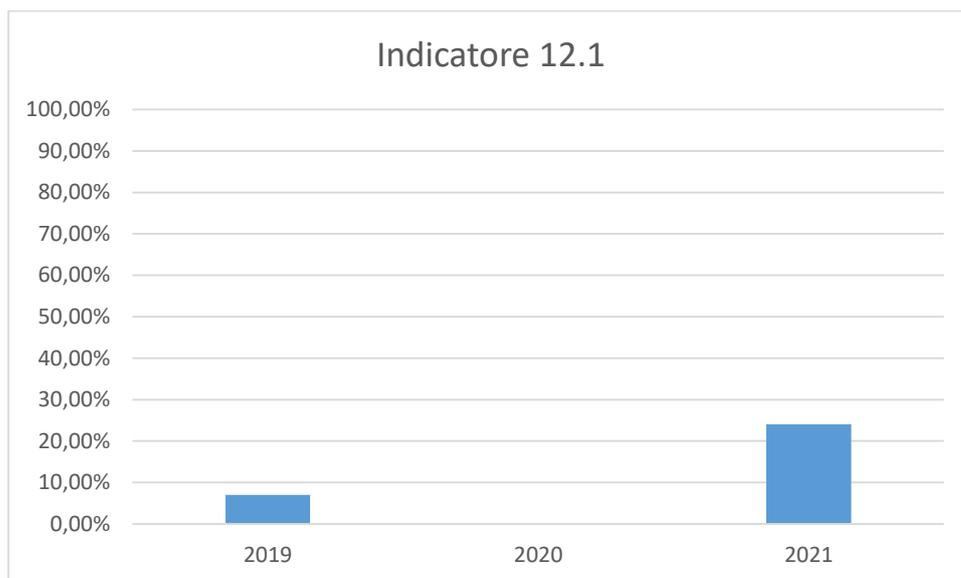
Come si può rilevare dalle tabelle e dai grafici sopra riportati, con riferimento agli indicatori di cui trattasi, (11.1), (11.2), (11.3), (11.4), si rilevano, per ciascuno degli esercizi considerati, valori pari a zero in ragione del fatto che per tali anni è stata sempre conseguita una parte disponibile 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 2021 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con particolare riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

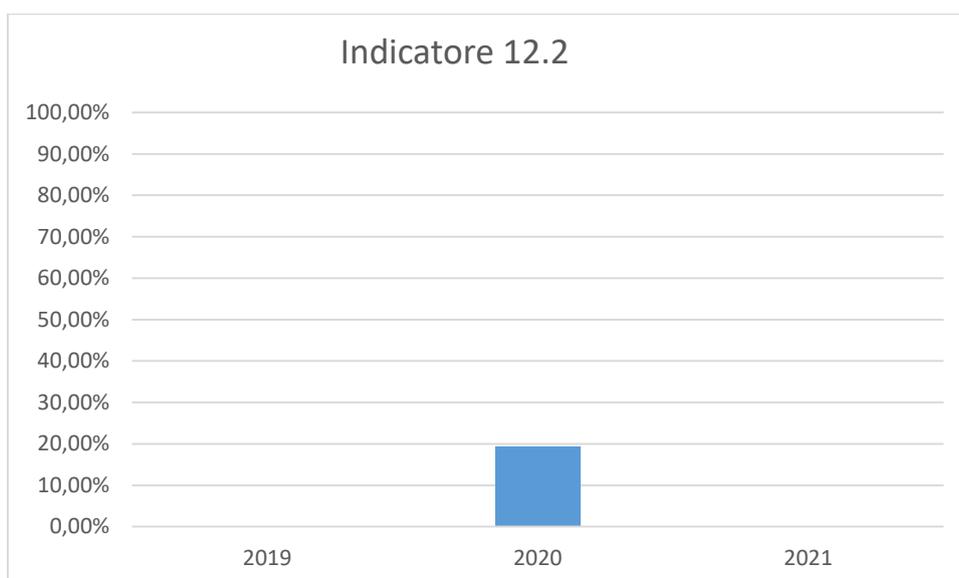
Indicatore 12.1			
Quota disavanzo ripianato nell'esercizio			
<i>Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	7,01%	0,00%	24,04%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 24,04%,

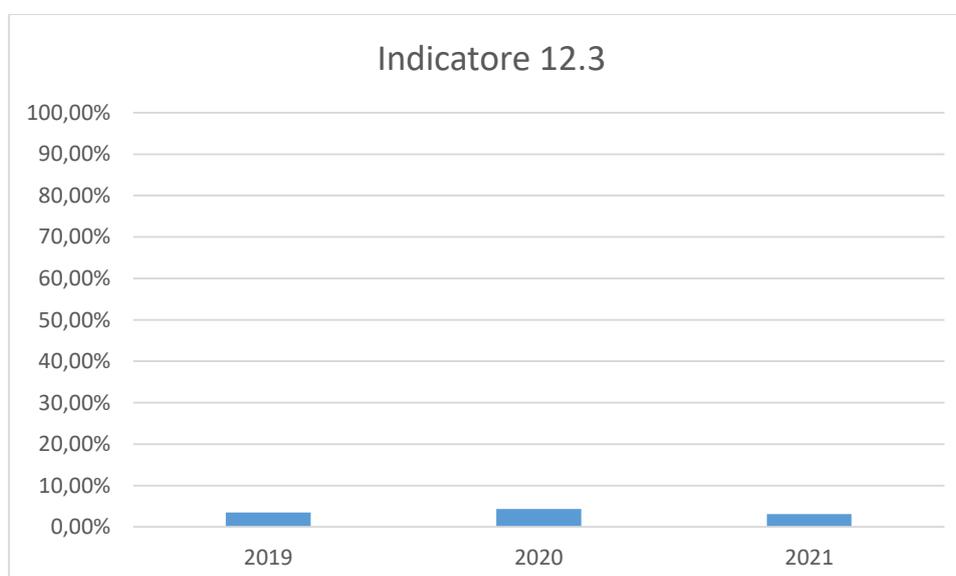
Diversamente, nell'esercizio 2020, rileviamo che il valore dell'indicatore di cui trattasi si attesta alla percentuale dello 0,00%, con un decremento rispetto al 2019 del 7,01%.

Indicatore 12.2			
Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente			
<i>Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,00%	19,45%	0,00%



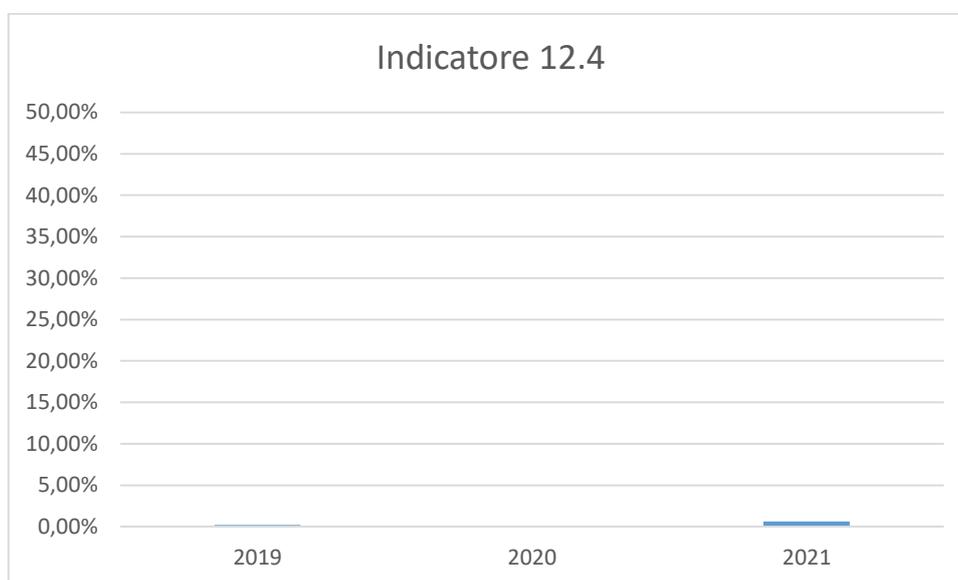
Per il presente indicatore, in termini prospettici rispetto a quanto rilevato nel precedente indicatore (12.1), si rileva per l'esercizio 2021 una percentuale dello 0,00 %, in quanto non vi è stato un incremento del disavanzo e, per gli esercizi finanziari 2019 e 2020, rispettivamente una percentuale dello 0,00% e del 19,45%.

Indicatore 12.3			
Sostenibilità patrimoniale del disavanzo			
<i>Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	3,47%	4,35%	3,12%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 3,12%, in diminuzione rispetto agli esercizi finanziari 2019 e 2020.

Indicatore 12.4			
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio			
<i>Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,21%	0,11%	0,63%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari allo 0,63%, in aumento sia rispetto al 2019 (0,42%), che al 2020 (0,52%).

Indicatore 12.5			
Quota disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (solo per le Regioni)			
<i>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</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	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 2021 rispetto alle medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con particolare riferimento al “**Valore rilevato per tutte le missioni**”:

Indicatore 13.1			
Debiti riconosciuti e finanziati			
<i>Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,03%	0,06%	0,01%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari allo 0,01%, registrando una lieve diminuzione sia rispetto al 2019 che al 2020.

Indicatore 13.2			
Debiti in corso di riconoscimento			
<i>Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,00%	0,00%	0,00%

Indicatore 13.3			
Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento			
<i>Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	0,00%	0,00%	0,00%

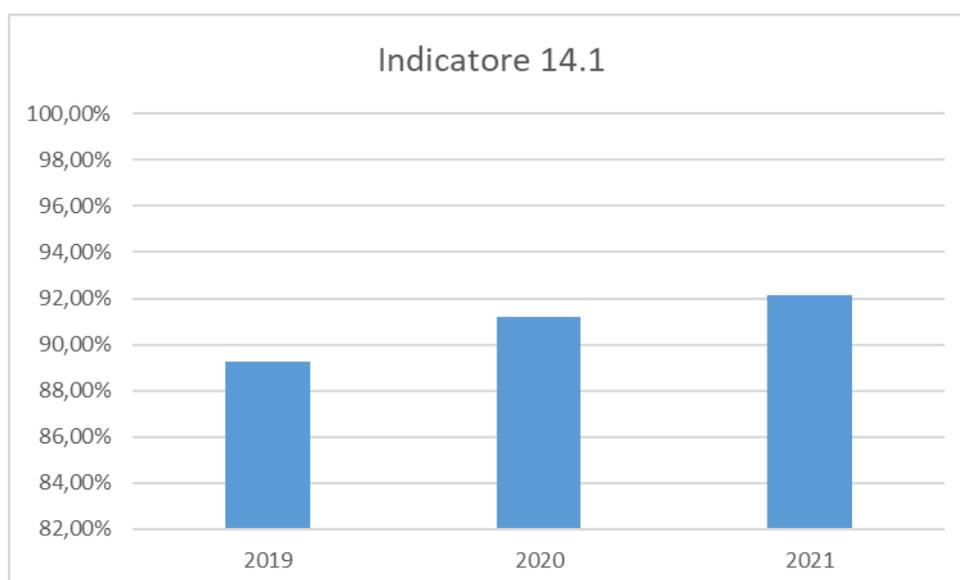
Gli ultimi due indicatori risultano pari a zero, in considerazione del fatto che non ricorrono le relative fattispecie indicate al numeratore, per ciascuno degli esercizi considerati, 2019 – 2020 e 2021.

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 2021 rispetto alla medesima risultanza riferita agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con particolare riferimento al “**Valore rilevato per tutte le missioni**”:

Indicatore 14.1			
Utilizzo del FPV			
<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 (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	89,25%	91,18%	92,16%



Per l'esercizio 2021, 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 92,16%, 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.

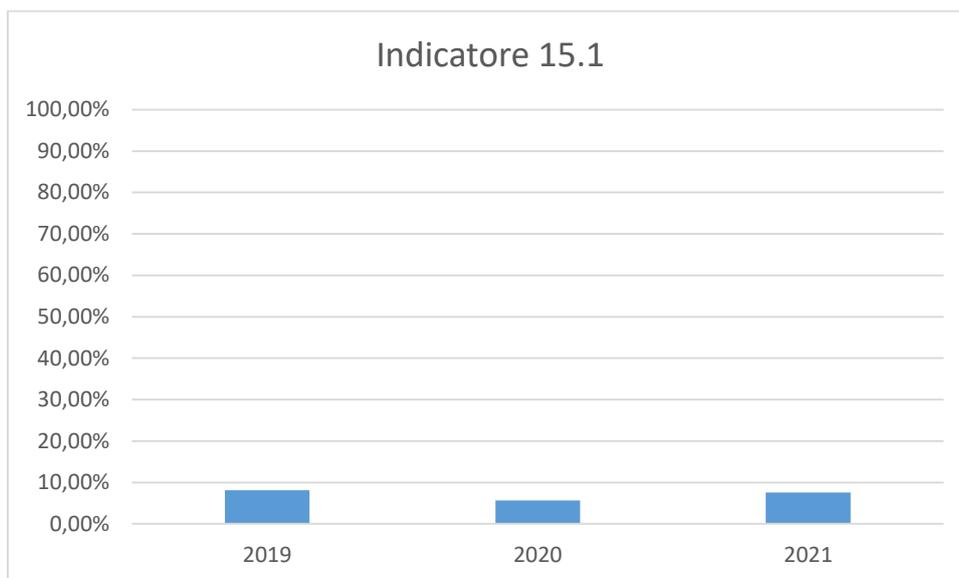
Le partite di giro riguardano le operazioni effettuate come sostituto di imposta, per la gestione dei fondi economici e le altre operazioni previste nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del D. Lgs. 118/2011.

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.

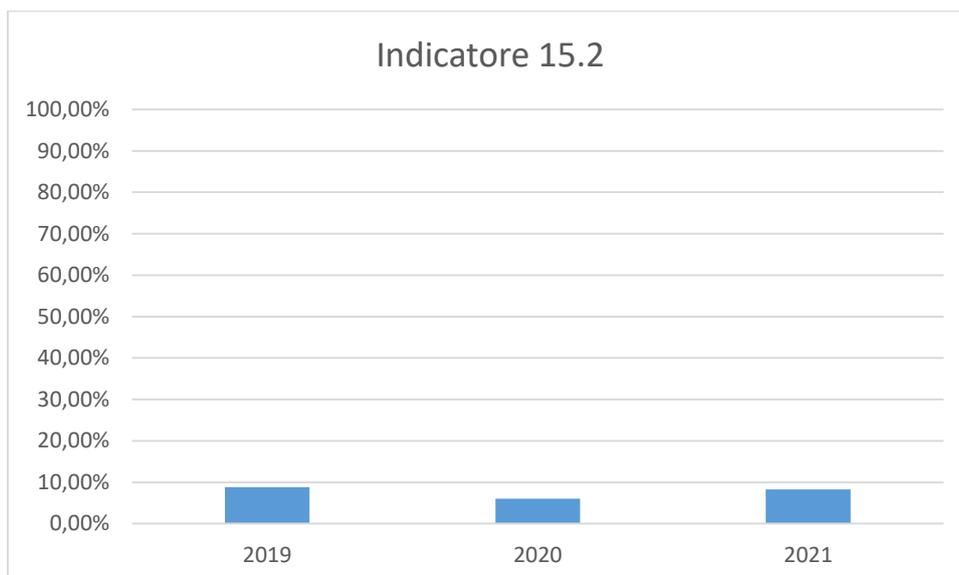
Di seguito, si rappresentano i suddetti indicatori con le relative formule di calcolo e per gli stessi viene effettuata un'analisi, in termini di raffronto, dell'anno 2021 rispetto alla medesima risultanza riferita agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, con particolare riferimento al "**Valore rilevato per tutte le missioni**":

Indicatore 15.1			
Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata			
<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>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	8,14%	5,68%	7,59%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari al 7,59%, con un andamento decrescente rispetto al 2019, pari allo 0,55% e crescente rispetto al 2020, pari all' 1,91%.

Indicatore 15.2			
Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita			
<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>			
Esercizio	2019	2020	2021
Valore indicatore per tutte le missioni	8,80%	6,06%	8,30%



Per l'esercizio 2021, l'indicatore in questione presenta un valore pari all' 8,30%, con un andamento crescente sia rispetto al 2020, pari al 2,24%, e decrescente rispetto al 2019, pari allo 0,50%.

Inoltre, per l'esercizio 2021, 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 42,36%.

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:

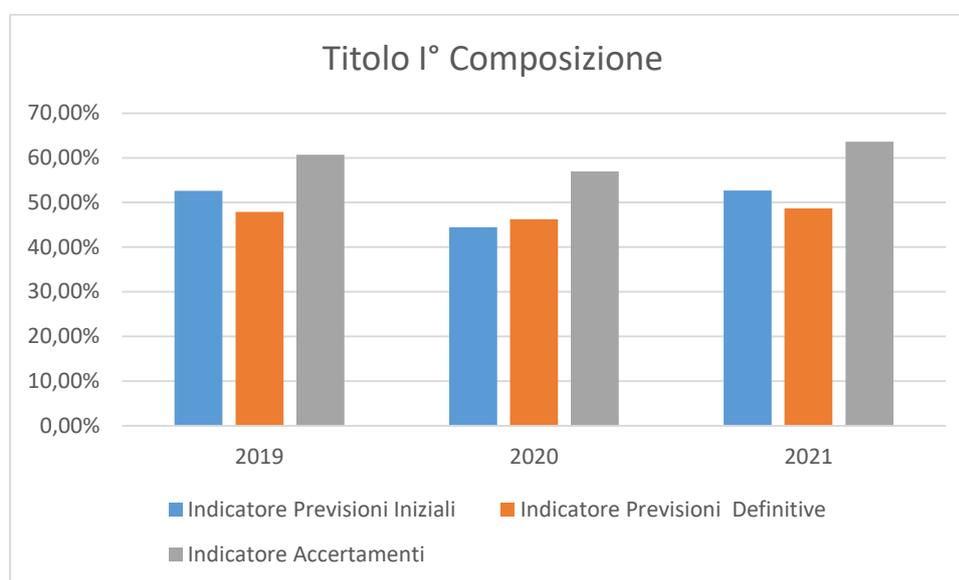
- la composizione delle entrate, rispetto alle previsioni iniziali di cui al bilancio di previsione, in termini del rapporto tra le previsioni iniziali di competenza e il totale delle previsioni di tutti i titoli di entrata delle medesime previsioni iniziali;
- la composizione delle entrate, rispetto 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 2021 e le medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, 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.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate			
Titolo I°			
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni iniziali competenza/totale</i>	52,59%	44,44%	52,67%
<i>previsioni iniziali competenza</i>			
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive competenza/totale</i>	47,91%	46,25%	48,70%
<i>previsioni definitive competenza</i>			
Indicatore Accertamenti			
<i>Accertamenti/Totale Accertamenti a consuntivo</i>	60,71%	56,98%	63,62%



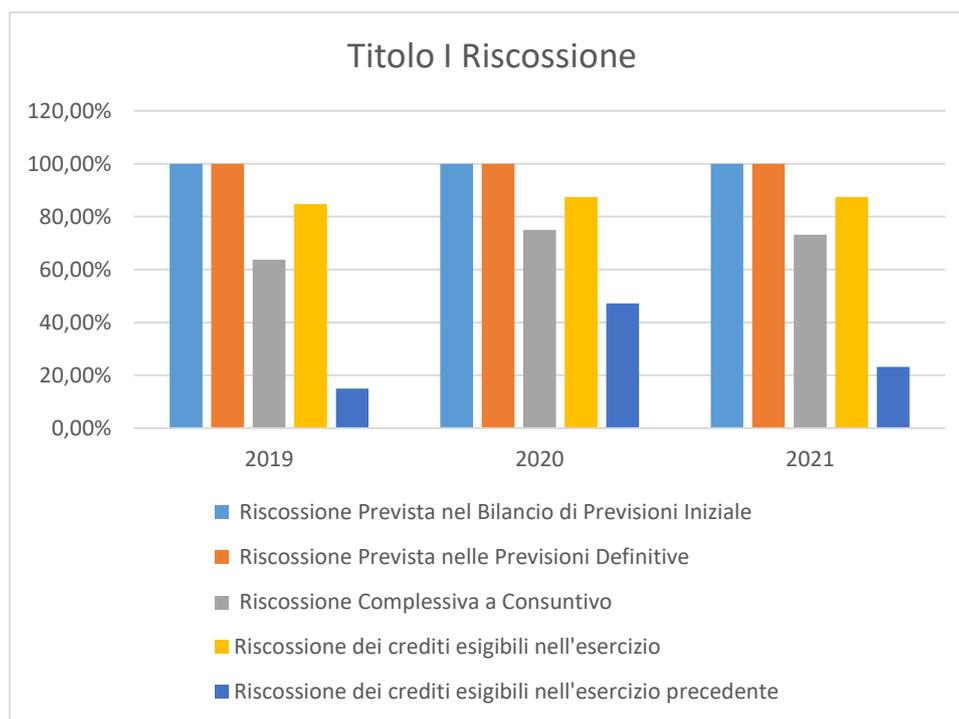
L'indicatore di composizione del titolo I° nel 2021, presenta un incremento pari al 3,97% tra le previsioni iniziali e quelle definitive, presentando, anche, quello con una maggiore incidenza rispetto al totale degli stanziamenti di entrata.

Si rileva, invece, una percentuale pari al 63,62% dell'indicatore riferito agli accertamenti, con un incremento del 14,92% rispetto al dato riferito alle previsioni definitive.

Si rileva, altresì, un andamento crescente dell'indicatore riferito agli accertamenti per l'esercizio 2021, se raffrontato con i due esercizi precedenti in termini di un aumento del 2,91%, rispetto al 2019, e del 6,64%, rispetto al 2020.

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	2019	2020	2021
Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(previsioni iniziali competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo			
<i>(Riscossioni in c/competenza+riscossioni in c/residui)/(Accertamenti/Residui definitivi iniziali)</i>	63,70%	74,96%	73,15%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio			
<i>riscossioni in c/competenza/Accertamenti di competenza</i>	84,72%	87,44%	87,40%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio precedente			
<i>riscossioni in c/residui/Residui definitivi iniziali</i>	15,04%	47,18%	23,14%



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%.

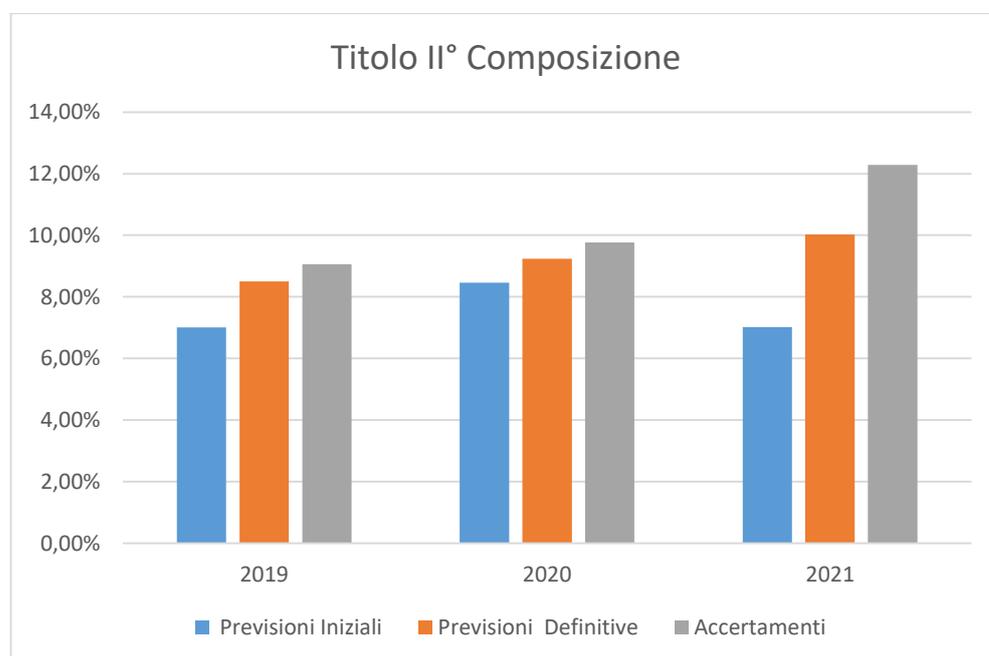
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per tali indicatori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

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 73,15%, con un incremento rispetto al 2019 del 9,45 % e rispetto al 2020 con un leggero decremento dell'1,81%.

Con riferimento, invece, alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 87,40%, pressoché in linea rispetto al 2020, stante una diminuzione del solo 0,04% e con un incremento rispetto al 2019 del 2,68%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 23,14%, con un forte decremento rispetto al 2020, pari al 24,04 %, ed un incremento rispetto al 2019 dell'8,10%.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate			
Titolo II°			
Trasferimenti correnti			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni iniziali competenza/totale</i>			
<i>previsioni iniziali competenza</i>	7,01%	8,46%	7,02%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive competenza/totale</i>			
<i>previsioni definitive competenza</i>	8,50%	9,24%	10,03%
Indicatore Accertamenti			
<i>Accertamenti/Totale Accertamenti a consuntivo</i>	9,06%	9,77%	12,29%



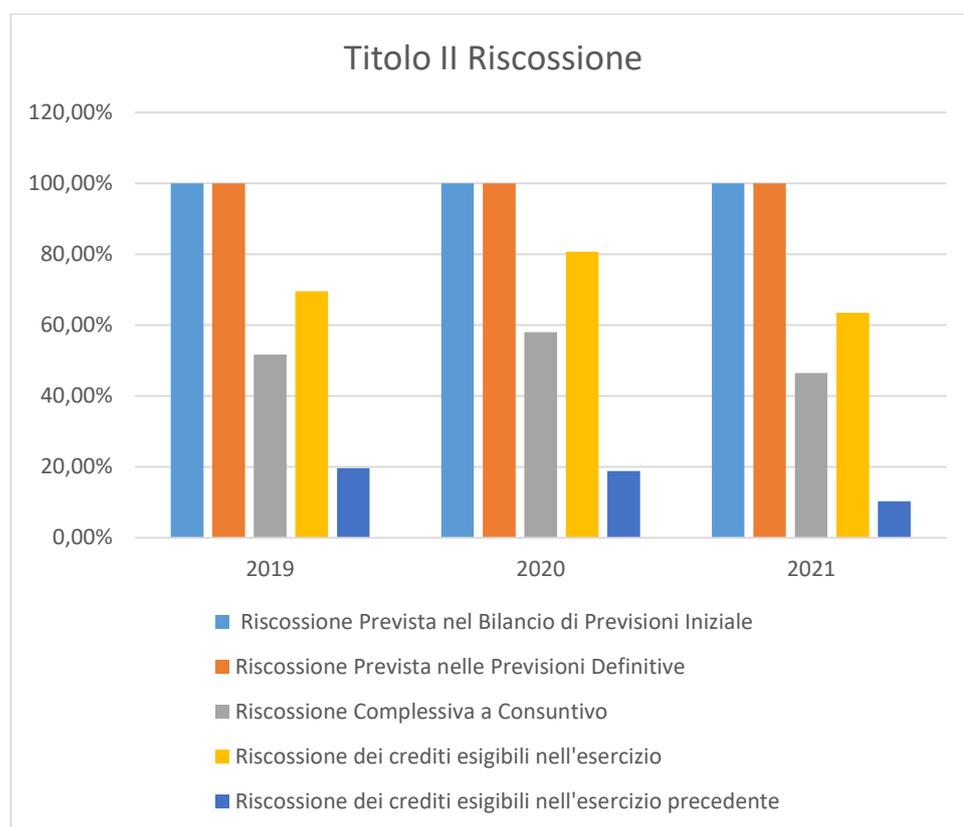
L'indicatore di composizione del titolo II° nel 2021 presenta un incremento del 3,01% tra le previsioni iniziali e quelle definitive.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 12,29% dell'indicatore riferito agli accertamenti con uno scostamento rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, del 2,26%.

Si rileva, altresì, un andamento crescente dell'indicatore riferito agli accertamenti per l'esercizio 2021, se raffrontato con i due esercizi precedenti, in termini percentuali del 3,23% rispetto al 2019 e del 2,52% rispetto al 2020.

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	2019	2020	2021
Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(previsioni iniziali competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo			
<i>(Riscossioni in c/competenza+riscossioni in c/residui)/(Accertamenti/Residui definitivi iniziali)</i>	51,69%	57,99%	46,43%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio			
<i>Riscossioni in c/competenza/Accertamenti di competenza</i>	69,57%	80,74%	63,48%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio precedente			
<i>Riscossioni in c/residui/Residui definitivi iniziali</i>	19,60%	18,80%	10,28%



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%.

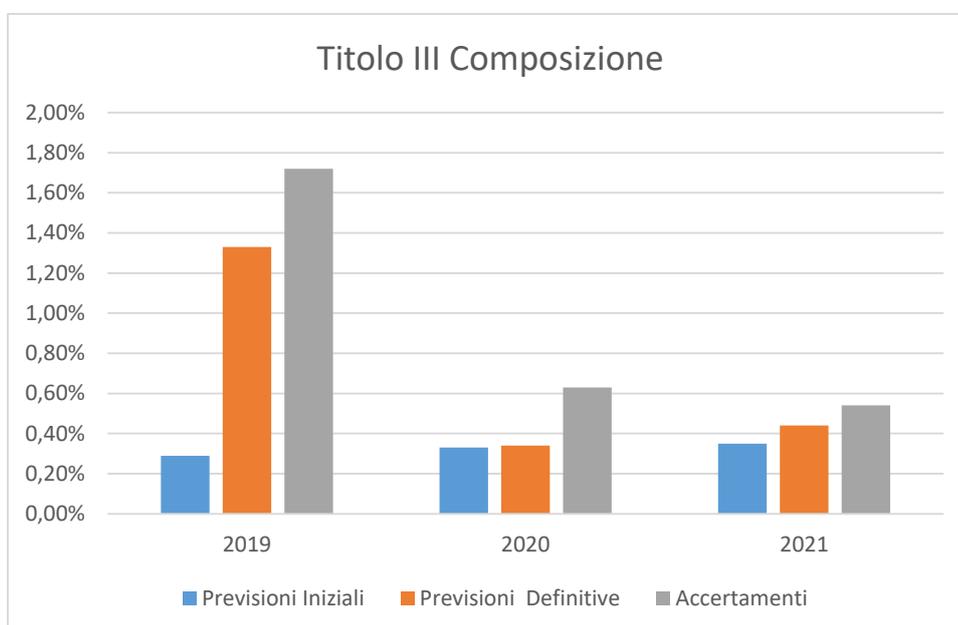
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori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

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 46,43%, in diminuzione rispetto al 2020 (-11,56%).

Con riferimento alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 63,48%, con un andamento in diminuzione rispetto al 2019, del 6,09%, e in decisa diminuzione rispetto al 2020, stante una maggiore percentuale riferita a quest'ultimo anno, del 17,26%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 10,28% in decisa diminuzione rispetto al 2019 del 9,32% e rispetto al 2020 dell'8,52%.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate			
Titolo III°			
Entrate extratributarie			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni iniziali competenza/totale</i>			
<i>previsioni iniziali competenza</i>	0,29%	0,33%	0,35%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive competenza/totale</i>			
<i>previsioni definitive competenza</i>	1,33%	0,34%	0,44%
Indicatore Accertamenti			
<i>Accertamenti/Totale Accertamenti a consuntivo</i>	1,72%	0,63%	0,54%



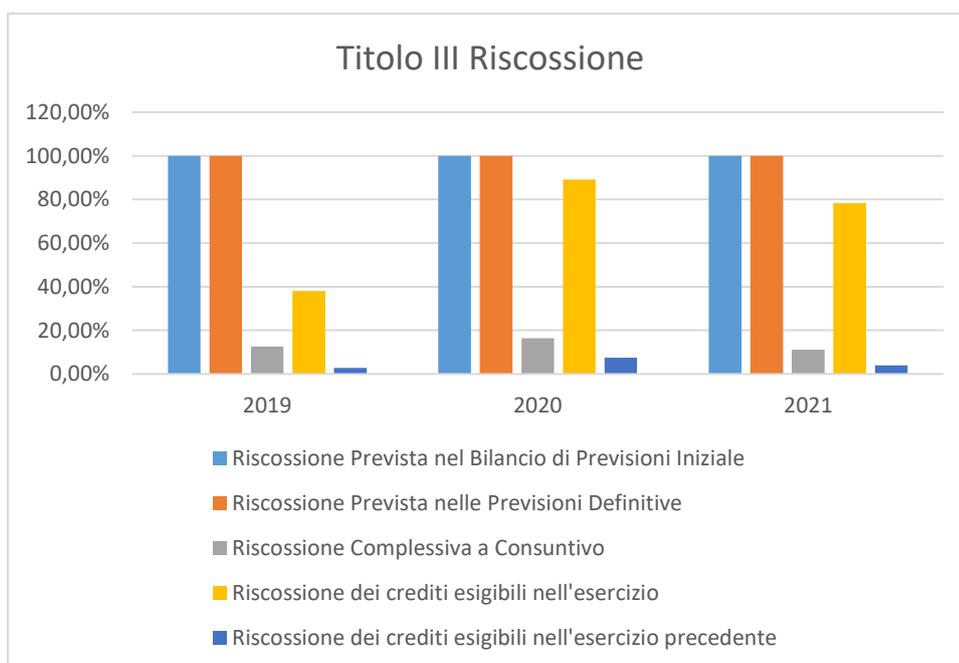
L'indicatore di composizione del titolo III° nel 2021 presenta dei valori pressoché uguali tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante l'incremento rilevato del solo 0,09%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari allo 0,54% dell'indicatore riferito agli accertamenti con un lieve scostamento rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un minimo incremento del solo 0,10%.

Si rileva, altresì, un andamento in decremento dell'indicatore riferito agli accertamenti per l'esercizio 2021, se raffrontato con gli esercizi precedenti, in termini di una riduzione dello 0,09% nel 2020 e dell'1,18% 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 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti".

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
Titolo III*			
Entrate extratributarie			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(previsioni iniziali competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo			
<i>(Riscossioni in c/competenza+riscossioni in c/residui)/(Accertamenti/Resi dual definitivi iniziali)</i>	12,50%	16,41%	11,15%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio			
<i>Riscossioni in c/competenza/Accertamenti di competenza</i>	38,08%	89,14%	78,31%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio precedente			
<i>Riscossioni in c/residui/Residui definitivi iniziali</i>	2,81%	7,47%	3,91%



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%.

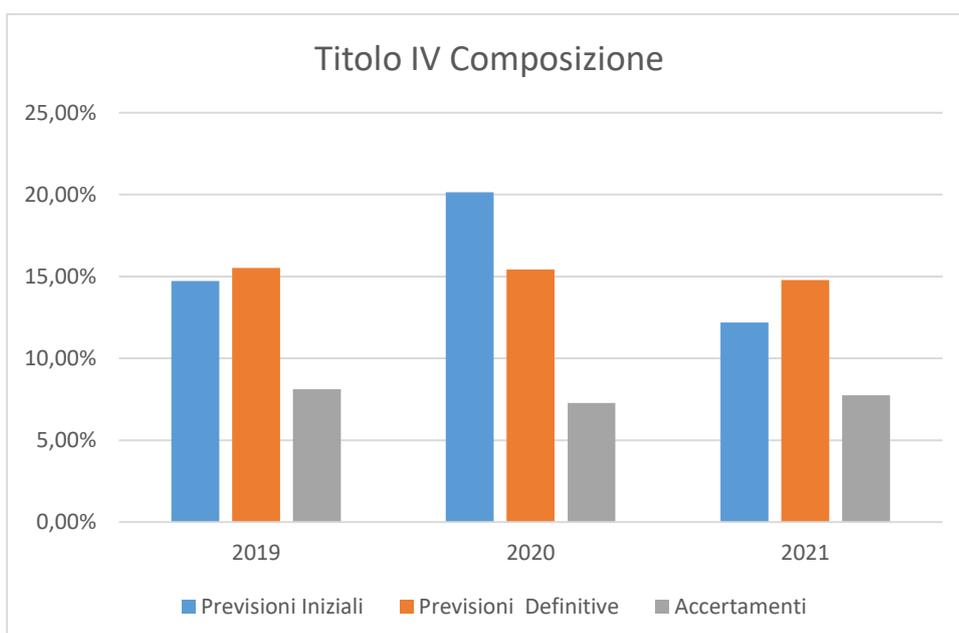
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori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

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari all' 11,15%, con un decremento rispetto sia al 2020 che al 2019, rispettivamente del 5,26% e dell'1,35%.

Con riferimento, invece, alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 78,31%, con un decremento rispetto al 2020 del 10,83% ed un incremento rispetto al 2019 del 40,23%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 3,91%, con un decremento rispetto al 2020 del 3,56% ed un incremento rispetto al 2019 dell'1,10%.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate			
Titolo IV°			
Entrate in c/capitale			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni iniziali competenza/totale</i>			
<i>previsioni iniziali competenza</i>	14,72%	20,14%	12,19%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive competenza/totale</i>			
<i>previsioni definitive competenza</i>	15,52%	15,42%	14,79%
Indicatore Accertamenti			
<i>Accertamenti/Totale Accertamenti a consuntivo</i>	8,11%	7,27%	7,75%



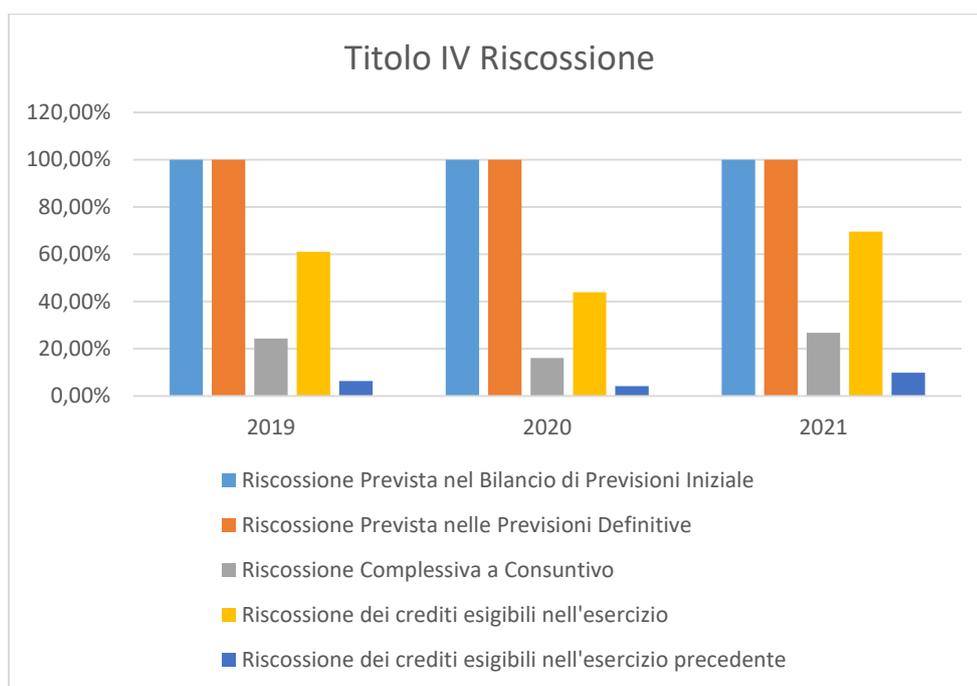
L'indicatore di composizione del titolo IV° nel 2021 presenta dei valori con un andamento crescente tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante un aumento rilevato del 2,60%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 7,75% dell'indicatore riferito agli accertamenti con uno scostamento in diminuzione, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, del 7,04%.

Si rileva, altresì, un andamento in diminuzione dell'indicatore riferito agli accertamenti per l'esercizio 2021, dello 0,36 % rispetto al 2019 ed in aumento dello 0,48% rispetto al 2020.

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 c/capitale			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(previsioni iniziali competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo			
<i>(Riscossioni in c/competenza+riscossioni in c/residui)/(Accertamenti/Residui definitivi iniziali)</i>	24,28%	16,05%	26,79%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio			
<i>Riscossioni in c/competenza/Accertamenti di competenza</i>	61,07%	43,89%	69,54%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio precedente			
<i>Riscossioni in c/residui/Residui definitivi iniziali</i>	6,34%	4,19%	9,85%



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%.

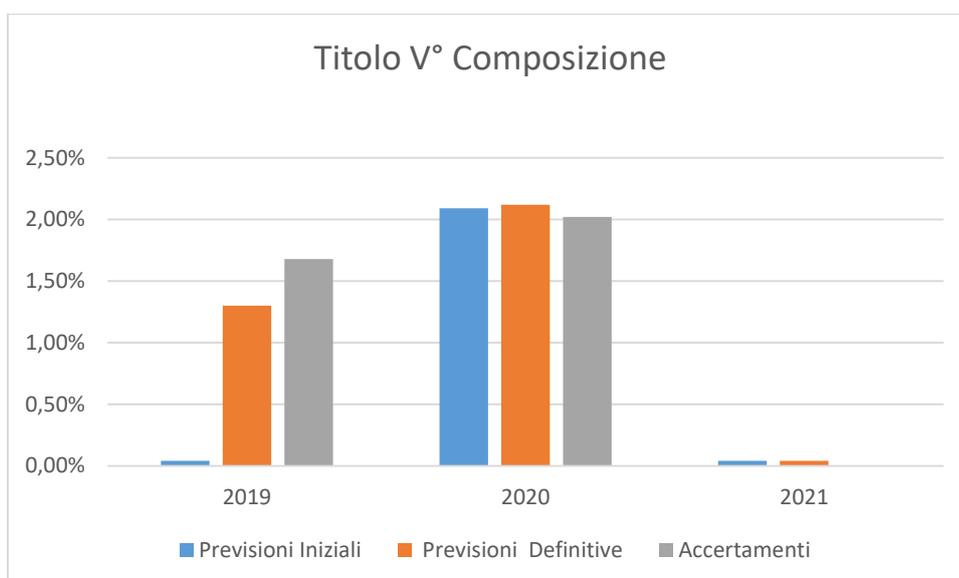
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori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

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 26,79%, con un incremento sia rispetto al 2019 che al 2020, rispettivamente del 2,51% e del 10,74%.

Con riferimento invece alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 69,54%, in incremento sia rispetto al 2019 che al 2020 dell'8,47% e del 25,65%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 9,85%, con un incremento rispetto al biennio 2019-2020 del 3,51% e del 5,66%.

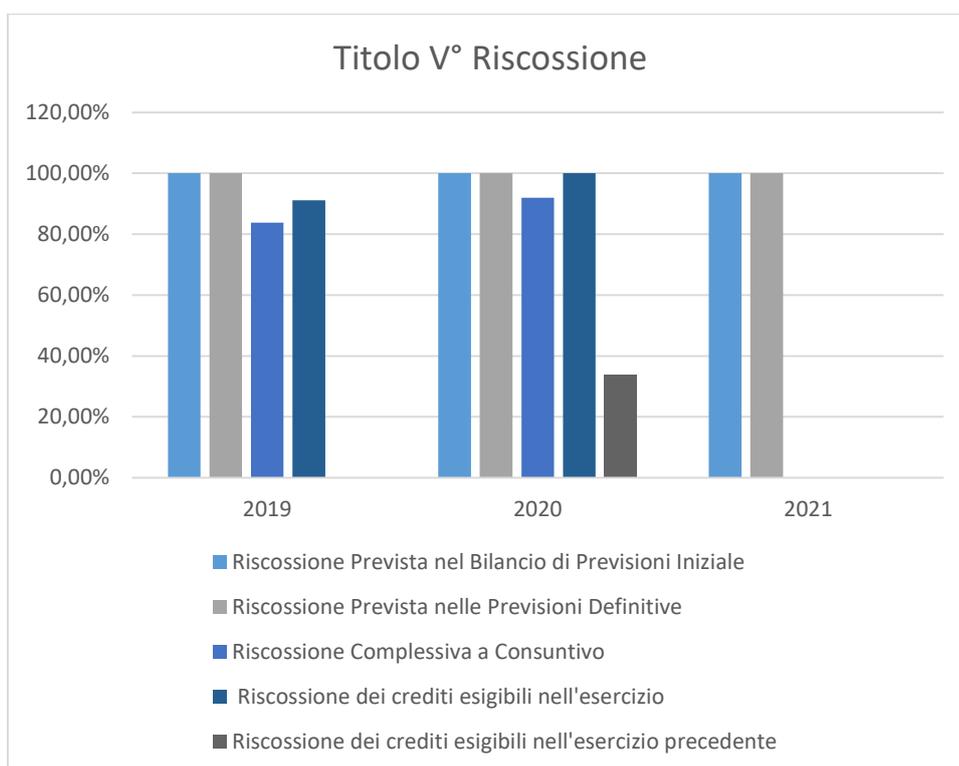
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate			
Titolo V°			
Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni iniziali competenza/totale</i>			
<i>previsioni iniziali competenza</i>	0,04%	2,09%	0,04%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive competenza/totale</i>			
<i>previsioni definitive competenza</i>	1,30%	2,12%	0,04%
Indicatore Accertamenti			
<i>Accertamenti/Totale Accertamenti a consuntivo</i>	1,68%	2,02%	0,00%



L'indicatore di composizione del titolo V° nel 2021 non presenta nessuna variazione tra le previsioni definitive e quelle iniziali.

Si rileva, altresì, uno scostamento in diminuzione dell'indicatore riferito agli accertamenti, rispetto al 2020, rispettivamente del 2,02% e dell'1,68% rispetto al 2019.

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
Titolo V°			
Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>cassa/(previsioni iniziali competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo			
<i>(Riscossioni in c/competenza+riscossioni in c/residui)/(Accertamenti/Residui definitivi iniziali)</i>	83,83%	91,99%	0,00%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio			
<i>Riscossioni in c/competenza/Accertamenti di competenza</i>	91,13%	100,00%	0,00%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio precedente			
<i>Riscossioni in c/residui/Residui definitivi iniziali</i>	0,00%	33,97%	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%.

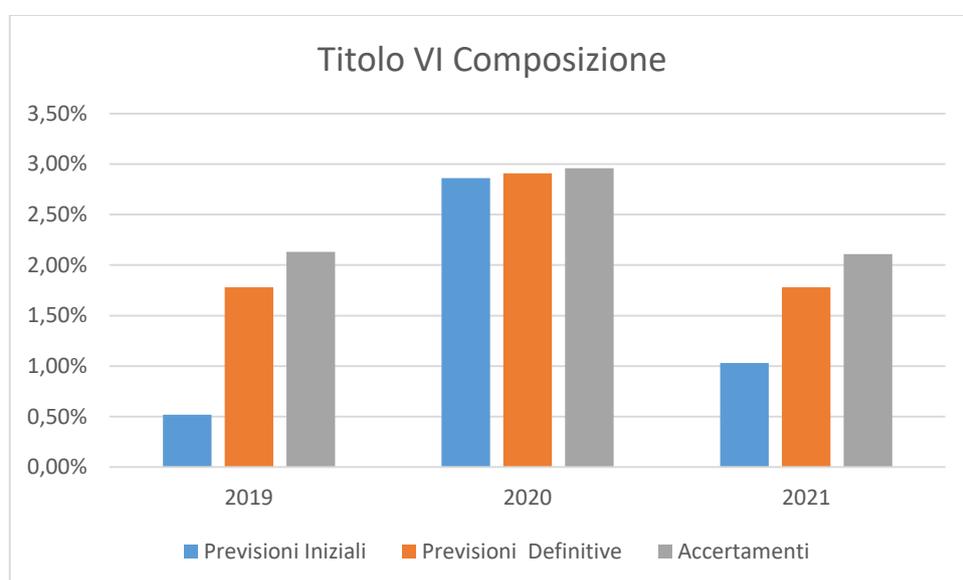
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori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

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari a zero, con un andamento decrescente rispetto sia al 2019 sia al 2020, rispettivamente dell'83,83% e dell'91,99%.

Con riferimento, parimenti, alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al zero, con un decremento rispetto sia al 2019 sia al 2020, rispettivamente del 91,13% e del 100%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari zero, con un andamento decrescente rispetto al 2020, pari al 33,97%.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate			
Titolo VI°			
Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni iniziali competenza/totale</i>			
<i>previsioni iniziali competenza</i>	0,52%	2,86%	1,03%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive competenza/totale</i>			
<i>previsioni definitive competenza</i>	1,78%	2,91%	1,78%
Indicatore Accertamenti			
<i>Accertamenti/Totale Accertamenti a consuntivo</i>	2,13%	2,96%	2,11%



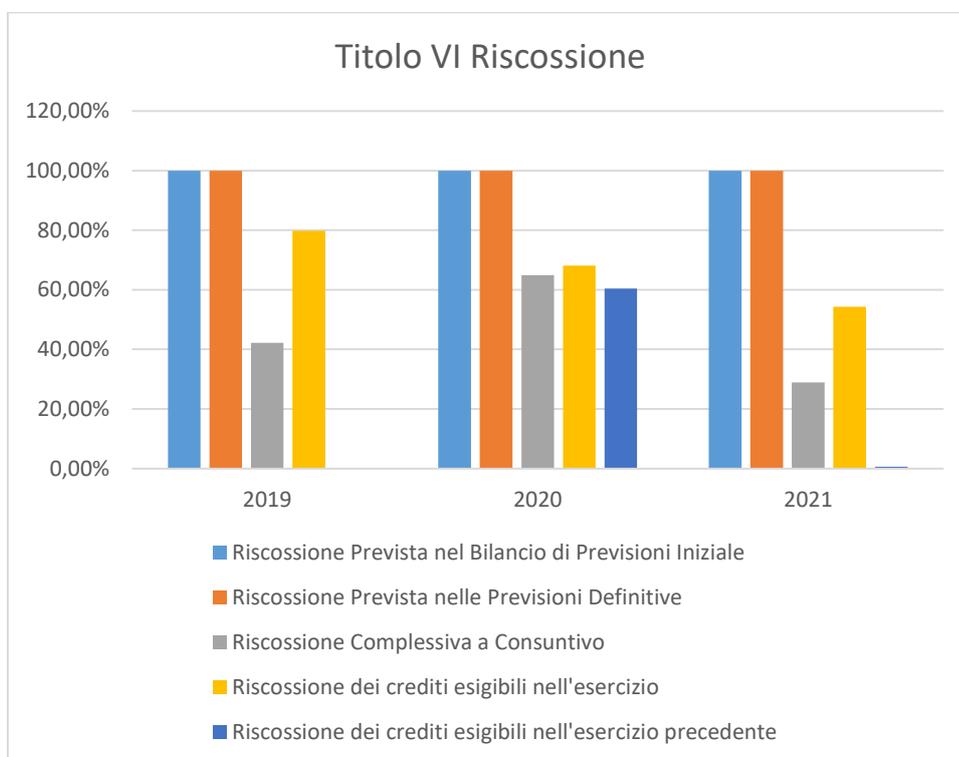
L'indicatore di composizione del titolo VI° nel 2021 presenta dei valori pressoché uguali tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante l'irrisorio incremento rilevato del solo 0,75%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 2,11% dell'indicatore riferito agli accertamenti con uno scostamento minimo, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un incremento del solo 0,33%.

Si rileva, altresì, un valore dell'indicatore in diminuzione riguardo agli accertamenti per l'esercizio 2021, se raffrontato con i due esercizi precedenti (-0,85% rispetto al 2020 e di -0,02% 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 300 "Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine".

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
Titolo VI°			
Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(previsioni iniziali competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo			
<i>(Riscossioni in c/competenza+riscossioni in c/residui)/(Accertamenti/Residui definitivi iniziali)</i>	42,14%	64,93%	28,85%
Indicatore di Riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio			
<i>Riscossioni in c/competenza/Accertamenti di competenza</i>	79,77%	68,13%	54,29%
Indicatore di Riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio precedente			
<i>Riscossioni in c/residui/Residui definitivi iniziali</i>	0,00%	60,38%	0,61%



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%.

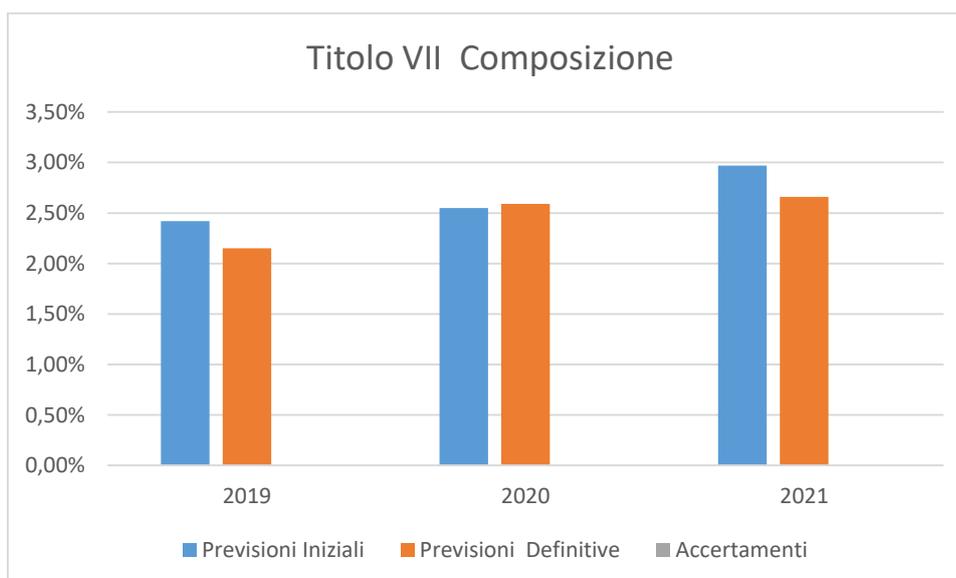
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori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

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 28,85%, con un decremento sia rispetto al 2019 che al 2020, rispettivamente del 13,29% e del 36,08%.

Con riferimento, alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 54,29%, con un decremento se raffrontato con i due esercizi precedenti, del 25,48% rispetto al 2019 e del 13,84% rispetto al 2019.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari allo 0,61%, con un andamento nel triennio fluttuante, stante una riduzione del 59,77% rispetto al 2020 e un aumento dello 0,61% rispetto al 2019.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate			
Titolo VII°			
Anticipazioni da Istituto Tesoriere			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni iniziali competenza/totale</i>			
<i>previsioni iniziali competenza</i>	2,42%	2,55%	2,97%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive competenza/totale</i>			
<i>previsioni definitive competenza</i>	2,15%	2,59%	2,66%
Indicatore Accertamenti			
<i>Accertamenti/Totale Accertamenti a consuntivo</i>	0,00%	0,00%	0,00%



L'indicatore di composizione del titolo VII° nel 2021 presenta dei valori pressoché uguali tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante l'irrisorio decremento rilevato del solo 0,31%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari allo 0,00% dell'indicatore riferito agli accertamenti con uno scostamento del 2,66% 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 2021, così come anche per gli esercizi 2020 e 2019, presenta un valore pari a zero al numeratore di cui al predetto indicatore relativo agli accertamenti.

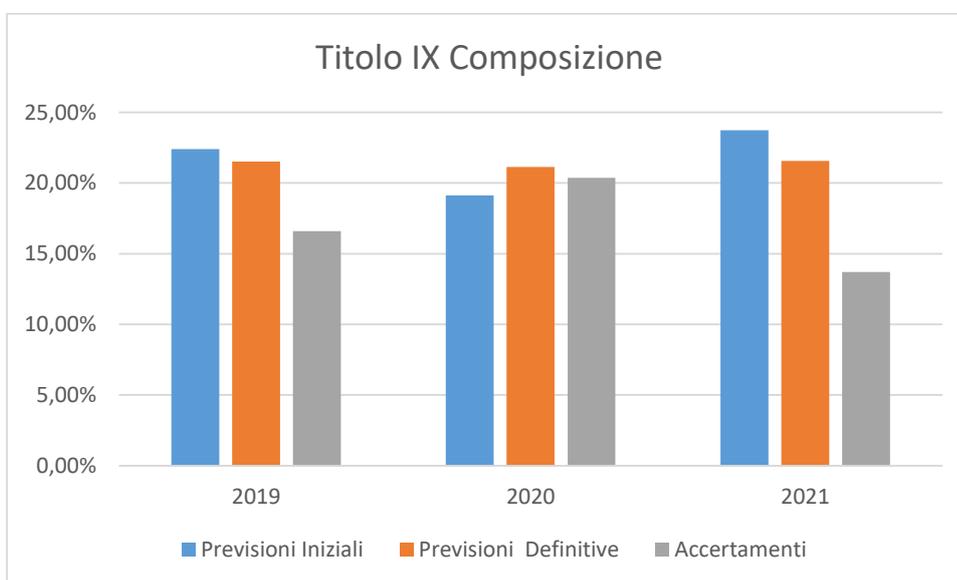
Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
Titolo VII°			
Anticipazioni da Istituto Tesoriere			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(previsioni iniziali competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo			
<i>(Riscossioni in c/competenza+riscossioni in c/residui)/(Accertamenti/Residui definitivi iniziali)</i>	0,00%	0,00%	0,00%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio			
<i>Riscossioni in c/competenza/Accertamenti di competenza</i>	0,00%	0,00%	0,00%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio precedente			
<i>Riscossioni in 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 2019, 2020 e 2021, 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.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate			
Titolo IX°			
Entrate per conto terzi e partite di giro			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni iniziali competenza/totale</i>			
<i>previsioni iniziali competenza</i>	22,41%	19,13%	23,74%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive competenza/totale</i>			
<i>previsioni definitive competenza</i>	21,51%	21,13%	21,57%
Indicatore Accertamenti			
<i>Accertamenti/Totale Accertamenti a consuntivo</i>			
	16,59%	20,37%	13,70%



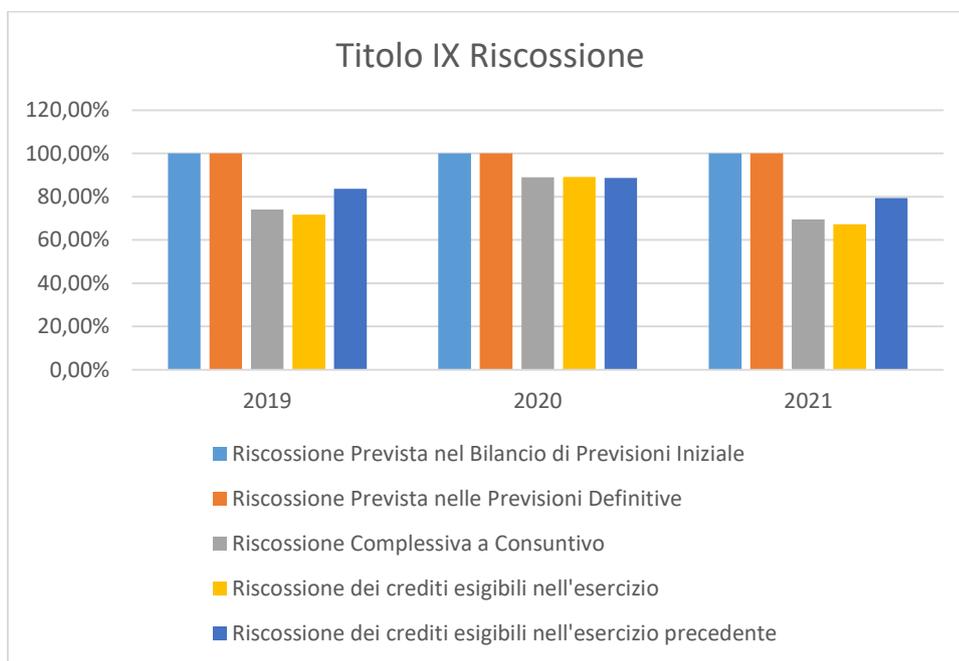
L'indicatore di composizione del titolo IX° nel 2021 presenta dei valori pressoché in linea tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante un decremento rilevato del solo 2,17%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 13,70% dell'indicatore riferito agli accertamenti con uno scostamento negativo, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, del 7,87%.

Si rileva, altresì, un decremento dell'indicatore riferito agli accertamenti per l'esercizio 2021, se raffrontato con i due esercizi precedenti del 2,89% rispetto al 2019 e del 6,67% rispetto al 2020.

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	2019	2020	2021
Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(previsioni iniziali competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo			
<i>(Riscossioni in c/competenza+riscossioni in c/residui)/(Accertamenti/Residui definitivi iniziali)</i>	74,04%	88,96%	69,49%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio			
<i>Riscossioni in c/competenza/Accertamenti di competenza</i>	71,64%	89,04%	67,32%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio precedente			
<i>Riscossioni in c/residui/Residui definitivi iniziali</i>	83,64%	88,62%	79,37%



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%.

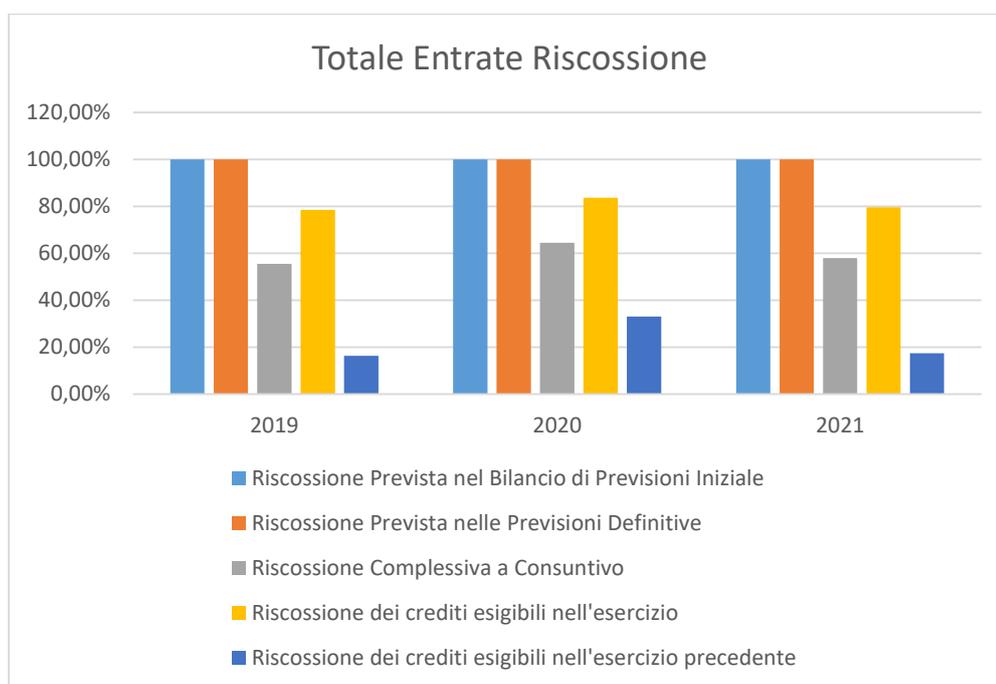
Le suddette risultanze derivano dal fatto che, rispetto ai dati di cui al bilancio di previsione, sia iniziale che assestato, le previsioni di cassa sono state quantificate come somma tra lo stanziamento di entrata previsto in conto competenza e i residui iniziali, con la conseguenza che per gli indicatori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

Rispetto alla capacità di riscossione complessiva, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 69,49%, con un decremento rispetto al biennio precedente del 4,55% rispetto al 2019 e del 19,47% rispetto al 2020.

Con riferimento, invece, alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 67,32%, con un decremento rispetto sia al 2019 che al 2020, rispettivamente del 4,32% e del 21,72%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 79,37% con un decremento rispetto al biennio precedente del 4,27% rispetto al 2019 e del 9,25% rispetto al 2020.

Indicatori analitici concernenti la capacità di riscossione delle entrate			
Totale Entrate			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Riscossione Prevista nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(previsioni iniziali competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Prevista nelle Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza+residui)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Riscossione Complessiva a Consuntivo			
<i>(Riscossioni in c/competenza+riscossioni in c/residui)/(Accertamenti/Residui definitivi iniziali)</i>	55,50%	64,48%	57,88%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio			
<i>Riscossioni in c/competenza/Accertamenti di competenza</i>	78,46%	83,64%	79,58%
Indicatore di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio precedente			
<i>Riscossioni in c/residui/Residui definitivi iniziali</i>	16,35%	33,03%	17,39%



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 2021, con riferimento al totale delle entrate, si rileva una percentuale pari al 57,88%, con un incremento rispetto al 2019 del 2,38% ed un decremento rispetto al 2020 del 6,60%. Con riferimento, invece, alla capacità di riscossione in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 79,58%, con un aumento rispetto all'anno 2019 dell'1,12% ed un decremento rispetto al 2020 del 4,06%.

Riguardo, infine, alla capacità di riscossione in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 17,39%, con un incremento rispetto al 2019 dell'1,04% ed un decremento rispetto al 2020 del 15,64%.

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;

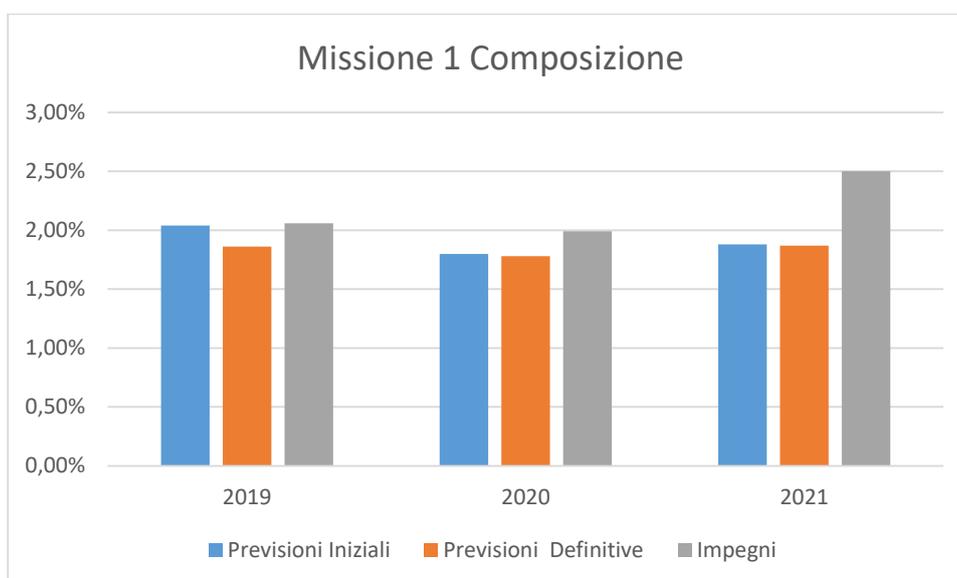
- la rilevazione, sia con riferimento alle previsioni iniziali che a quelle definitive, dell'incidenza del FPV, quale rapporto tra le previsioni di stanziamento del FPV per ciascuna missione e programma e le previsioni totali del FPV di spesa.
- l'incidenza delle economie di spesa, per come risultanti 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 2021 e le medesime risultanze riferite agli ultimi due esercizi finanziari 2019 e 2020, 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.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi			
Missione 01			
Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni</i>	2,04%	1,80%	1,88%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive stanziamento/totale previsioni missioni</i>	1,86%	1,78%	1,87%
Indicatore Impegni a Rendiconto			
<i>(Impegni+FPV)/(Totale Impegni/Totale FPV)</i>	2,06%	1,99%	2,50%



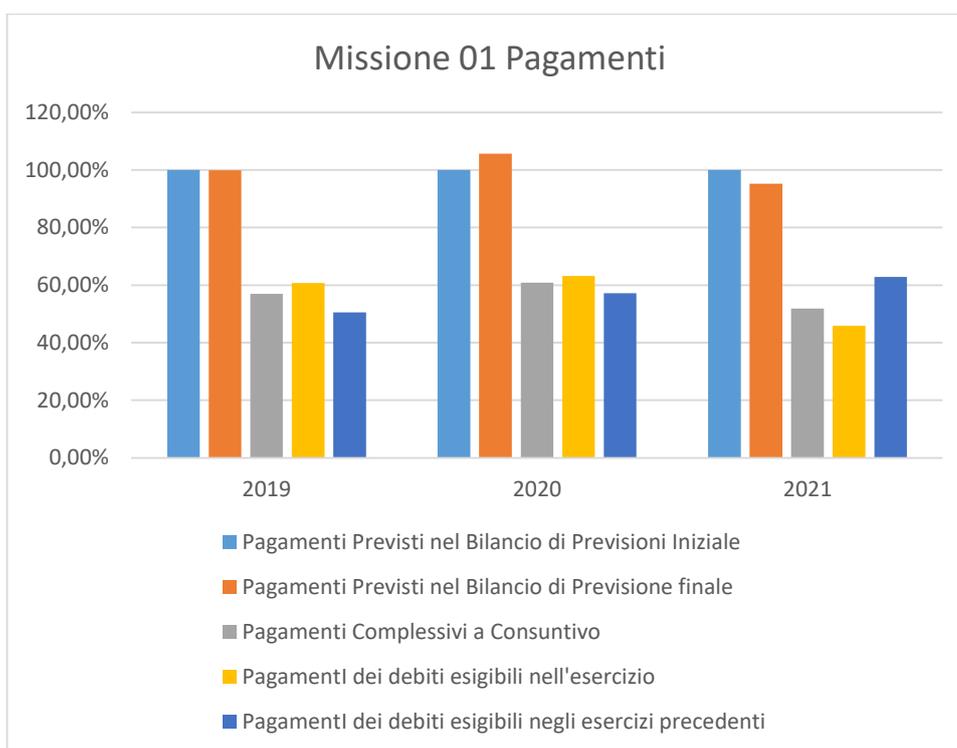
L'indicatore di composizione della Missione 01 nel 2021 presenta dei valori pressoché in linea tra le previsioni iniziali e quelle definitive stante un decremento dello 0,01%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 2,50% dell'indicatore riferito agli impegni, comprensivi del FPV, con un incremento rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, dello 0,63%.

Si rileva, altresì, un incremento dell'indicatore riferito agli impegni comprensivi del FPV, per l'esercizio 2021, se raffrontato con i due esercizi precedenti, dello 0,44% rispetto al 2019 e dello 0,51% rispetto al 2020.

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 01 "Organi istituzionali".

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi			
Missione 01			
Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(residui +previsioni iniziali competenza-FPV)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsione finale			
<i>Previsioni definitive di cassa/(residui +previsioni definitive competenza-FPV)</i>	99,93%	105,61%	95,24%
Indicatore Pagamenti Complessivi a Consuntivo			
<i>(Pagamenti in c/competenza+pagamenti in c/residui)/(Impegni+residui definitivi iniziali)</i>	57,03%	60,89%	51,89%
Indicatore di pagamento dei debiti esigibili nell'esercizio			
<i>Pagamenti in c/competenza/Impegni di di competenza</i>	60,72%	63,18%	45,94%
Indicatore di pagamento dei debiti esigibili negli esercizi precedenti			
<i>Pagamenti in c/residui/residui definitivi iniziali</i>	50,49%	57,19%	62,87%



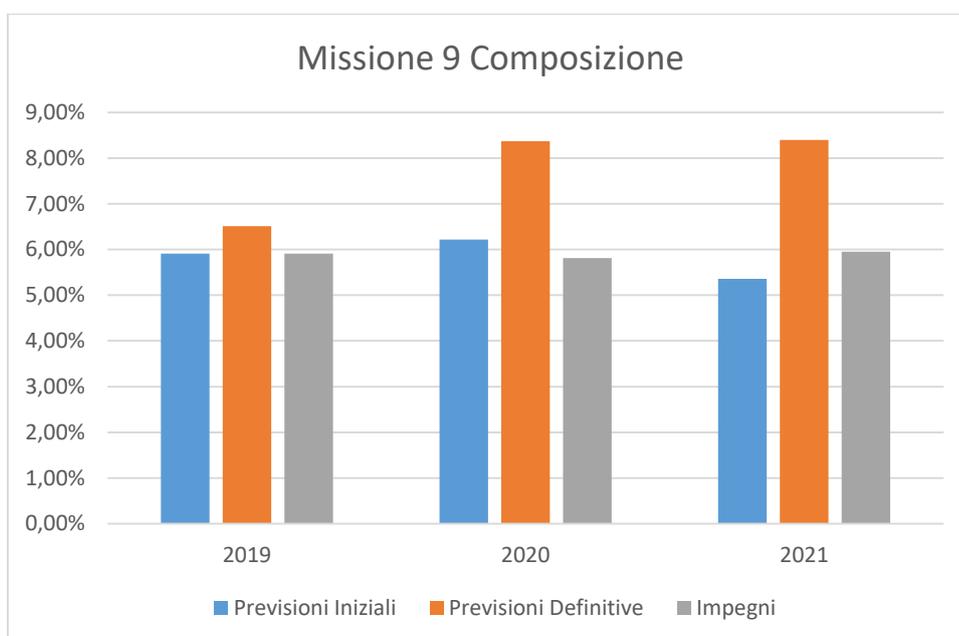
Rispetto alla capacità di pagamento, in relazione alle previsioni di cassa iniziali, si rileva una percentuale pari al 100%, con un decremento della stessa del 4,76% nel momento delle previsioni definitive e una riduzione del 48,11% a seguito degli effettivi pagamenti a consuntivo 2021.

Si ha, dunque, che la percentuale di cui all'indicatore riferito ai pagamenti complessivi, di cui al conto del bilancio 2021, si attesta alla percentuale del 51,89% con un andamento nel triennio considerato altalenante, stante un decremento del 5,14% rispetto al 2019 e del 9% rispetto al 2020.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 45,94%, con una diminuzione rispetto sia al 2019 sia al 2020, rispettivamente del 14,78% e del 17,24%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 62,87%, con un andamento crescente rispetto al 2019 del 12,38% e rispetto al 2020 del 5,68%.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi			
Missione 09			
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni</i>	5,91%	6,22%	5,36%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive stanziamento/totale previsioni</i>	6,51%	8,37%	8,41%
Indicatore Impegni a Rendiconto			
<i>(Impegni+FPV)/(Totale Impegni/Totale FPV)</i>	5,91%	5,81%	5,95%



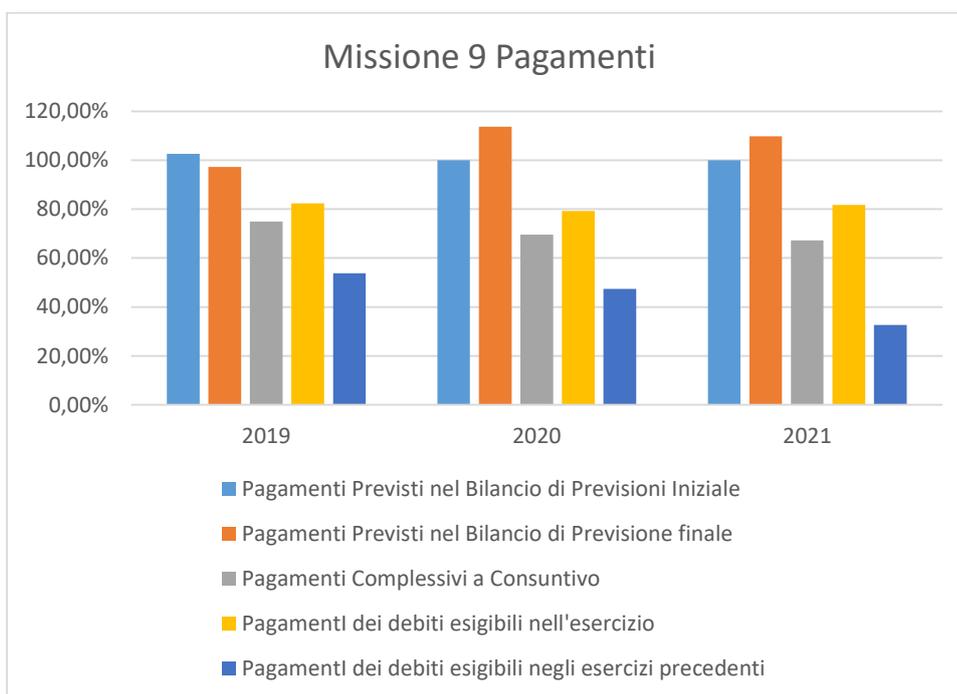
L'indicatore di composizione della Missione 09 nel 2021 presenta dei valori in aumento tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante un incremento rilevato del 3,05%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 5,95% dell'indicatore riferito agli impegni, comprensivi dell'FPV, con uno scostamento, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un decremento del 2,46%.

Si rileva, altresì, un andamento crescente dell'indicatore riferito agli impegni comprensivi del FPV, per l'esercizio 2021, se raffrontato con i due esercizi precedenti, stante un aumento rispetto sia al 2019 sia al 2020 dello 0,04% e dello 0,14%.

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 composizione delle spese per missioni e programmi			
Missione 09			
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(residui +previsioni iniziali competenza-FPV)</i>	102,60%	100,00%	100,00%
Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsione finale			
<i>Previsioni definitive di cassa/(residui +previsioni definitive competenza-FPV)</i>	97,30%	113,67%	109,78%
Indicatore Pagamenti Complessivi a Consuntivo			
<i>(Pagamenti in c/competenza+pagamenti in c/residui)/(Impegni+residui definitivi iniziali)</i>	74,94%	69,63%	67,28%
Indicatore di pagamento dei debiti esigibili nell'esercizio			
<i>Pagamenti in c/competenza/Impegni di di competenza</i>	82,38%	79,20%	81,65%
Indicatore di pagamento dei debiti esigibili negli esercizi precedenti			
<i>Pagamenti in c/residui/residui definitivi iniziali</i>	53,84%	47,41%	32,62%



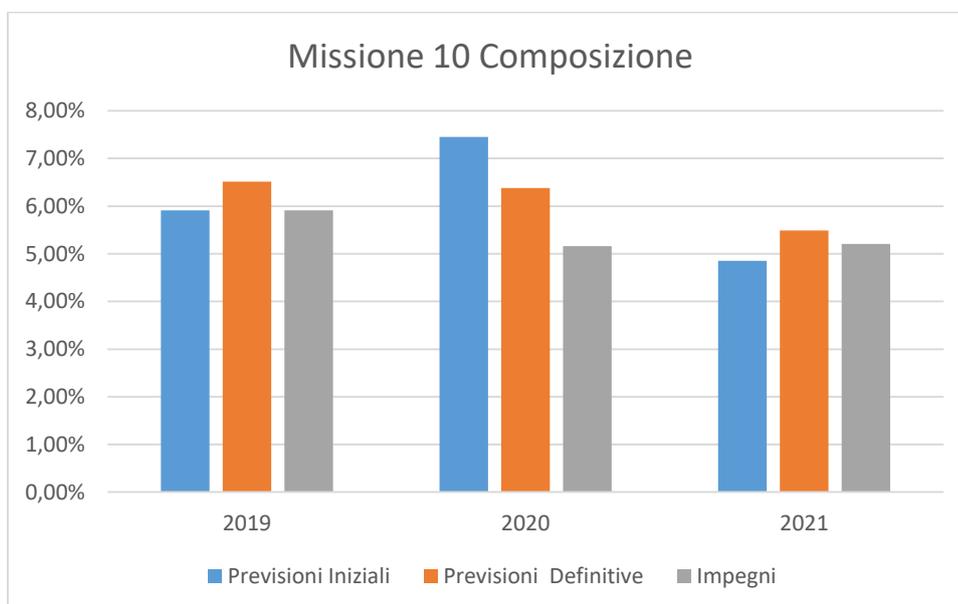
Rispetto alla capacità di pagamento, in relazione alle previsioni di cassa iniziali, si rileva una percentuale pari al 100,00%, con un incremento della stessa del 9,78% nel momento delle previsioni definitive e una riduzione del 32,72%, a seguito degli effettivi pagamenti a consuntivo 2021.

Si ha, dunque, che la percentuale dell'indicatore riferito ai pagamenti complessivi, di cui al conto del bilancio 2021, si attesta al 67,28%, con un andamento decrescente, rispetto sia al 2019 sia al 2020, rispettivamente del 7,66% e del 2,35%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari all' 81,65%, con una diminuzione rispetto al 2019 dello 0,73% e un aumento rispetto al 2020 del 2,45%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 32,62%, con un andamento decrescente rispetto sia al 2019 sia al 2020, rispettivamente del 21,22% e del 14,79%.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi			
Missione 10			
Trasporti e diritto alla mobilità			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni</i>	5,91%	7,45%	4,85%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive stanziamento/totale previsioni missioni</i>	6,51%	6,38%	5,50%
Indicatore Impegni a Rendiconto			
<i>(Impegni+FPV)/(Totale Impegni/Totale FPV)</i>	5,91%	5,16%	5,21%



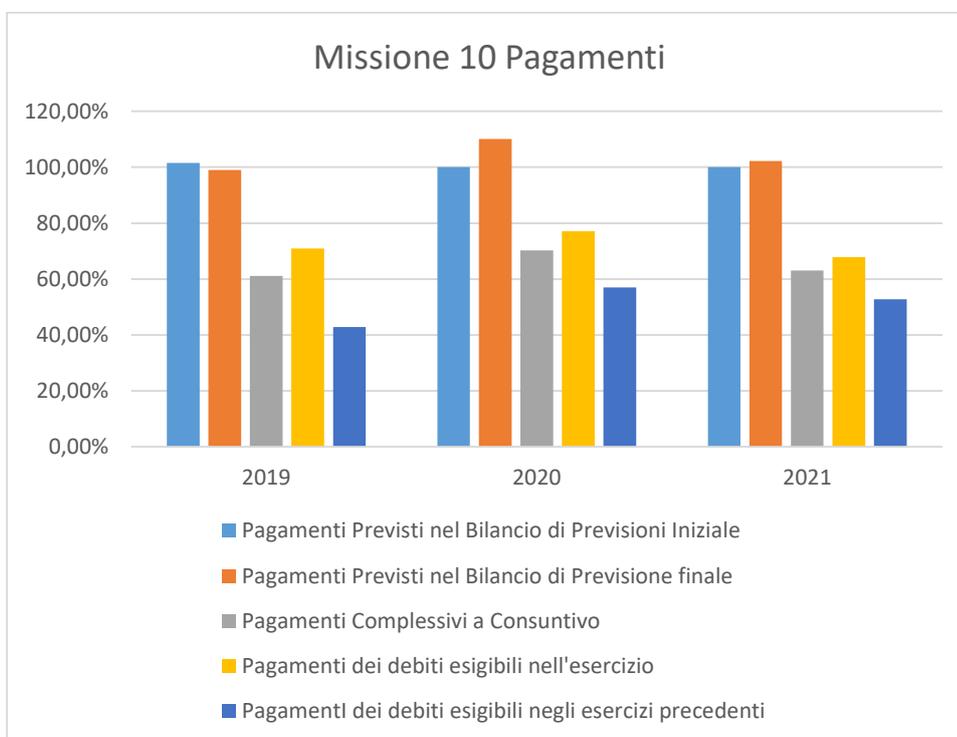
L'indicatore di composizione della Missione 10 nel 2021 presenta dei valori in aumento tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante un incremento rilevato dello 0,65%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 5,21% dell'indicatore riferito agli impegni, comprensivi del FPV, con uno scostamento, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive del -0,29%.

Si rileva, altresì, un andamento altalenante dell'indicatore riferito agli impegni comprensivi del FPV, per l'esercizio 2021, se raffrontato con i due esercizi precedenti, stante una riduzione rispetto al 2019 dello 0,70% ed un incremento rispetto al 2020 dello 0,05%.

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 composizione delle spese per missioni e programmi			
Missione 10			
Trasporti e diritto alla mobilità			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(residui +previsioni iniziali competenza-FPV)</i>	101,50%	100,00%	100,00%
Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsione finale			
<i>Previsioni definitive di cassa/(residui +previsioni definitive competenza-FPV)</i>	99,07%	110,06%	102,25%
Indicatore Pagamenti Complessivi a Consuntivo			
<i>(Pagamenti in c/competenza+pagamenti in c/residui)/(Impegni+residui definitivi iniziali)</i>	61,07%	70,24%	63,08%
Indicatore di pagamento dei debiti esigibili nell'esercizio			
<i>Pagamenti in c/competenza/Impegni di di competenza</i>	70,94%	77,05%	67,86%
Indicatore di pagamento dei debiti esigibili negli esercizi precedenti			
<i>Pagamenti in c/residui/residui definitivi iniziali</i>	42,85%	57,00%	52,77%



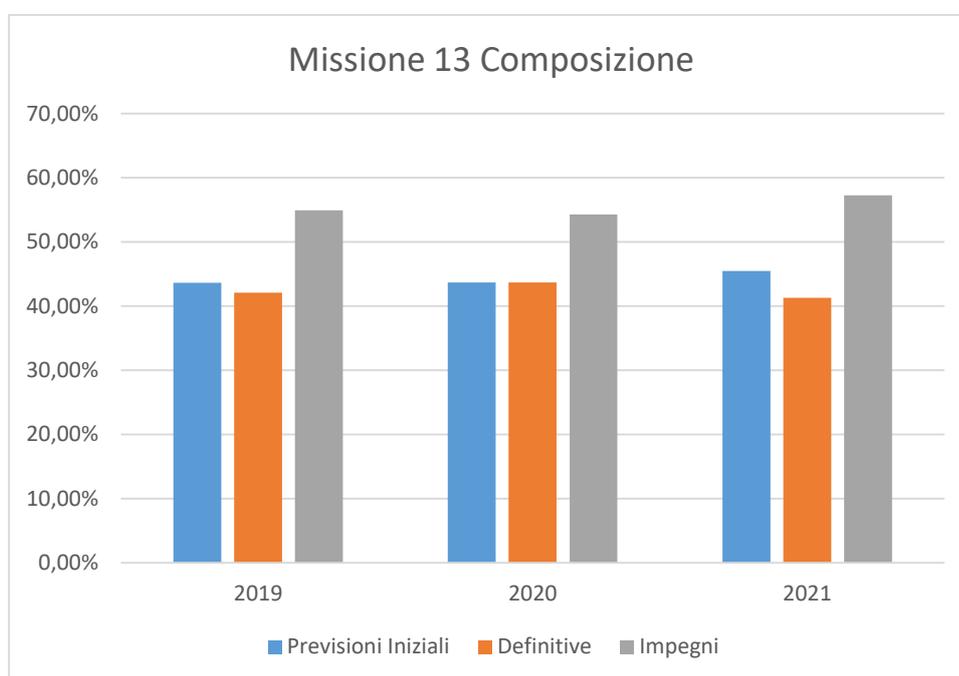
Rispetto alla capacità di pagamento, in relazione alle previsioni di cassa iniziali, si rileva una percentuale pari al 100,00%, con un incremento della stessa del 2,25% nel momento delle previsioni definitive e una riduzione del 36,92%, a seguito degli effettivi pagamenti a consuntivo 2021.

Si ha, dunque, che la percentuale di cui all'indicatore riferito ai pagamenti complessivi, di cui al conto del bilancio 2021, si attesta alla percentuale del 63,08% con un andamento crescente, rispetto al 2019 del 2,01% e decrescente rispetto al 2020 del 7,16%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 67,86%, con un andamento decrescente, rispetto sia al 2019 sia al 2020, rispettivamente del 3,08% e del 9,19%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 52,77%, con un andamento crescente rispetto al 2019 del 9,92% e decrescente rispetto al 2020 del 4,23%.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi			
Missione 13			
Tutela della salute			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni</i>	43,65%	43,70%	45,47%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive stanziamento/totale previsioni missioni</i>	42,06%	43,66%	41,32%
Indicatore Impegni a Rendiconto			
<i>(Impegni+FPV)/(Totale Impegni/Totale FPV)</i>	54,91%	54,27%	57,24%



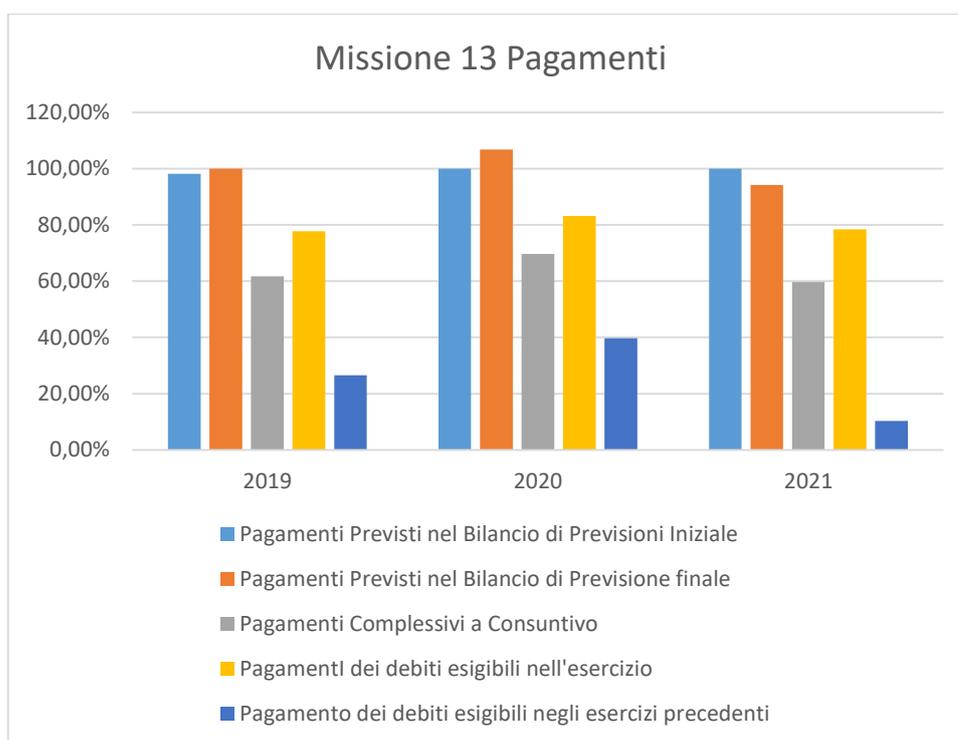
L'indicatore di composizione della Missione 13 nel 2021 presenta dei valori in diminuzione tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante un decremento rilevato 4,15%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 57,24% dell'indicatore riferito agli impegni, comprensivi del FPV, con uno scostamento, rispetto al dato di cui alle previsioni definitive, stante un incremento del 15,92%.

Si rileva, altresì, un andamento crescente dell'indicatore riferito agli impegni comprensivi del FPV, per l'esercizio 2021, se raffrontato con i due esercizi precedenti, stante un incremento del 2,33% rispetto al 2019 e del 2,97% rispetto al 2020.

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 composizione delle spese per missioni e programmi			
Missione 13			
Tutela della salute			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(residui +previsioni iniziali competenza-FPV)</i>	98,20%	100,00%	100,00%
Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsione finale			
<i>Previsioni definitive di cassa/(residui +previsioni definitive competenza-FPV)</i>	100,00%	106,84%	94,22%
Indicatore Pagamenti Complessivi a Consuntivo			
<i>(Pagamenti in c/competenza+pagamenti in c/residui)/(Impegni+residui definitivi iniziali)</i>	61,77%	69,64%	59,73%
Indicatore di pagamento dei debiti esigibili nell'esercizio			
<i>Pagamenti in c/competenza/Impegni di di competenza</i>	77,74%	83,20%	78,42%
Indicatore di pagamento dei debiti esigibili negli esercizi precedenti			
<i>Pagamenti in c/residui/residui definitivi iniziali</i>	26,49%	39,72%	10,32%



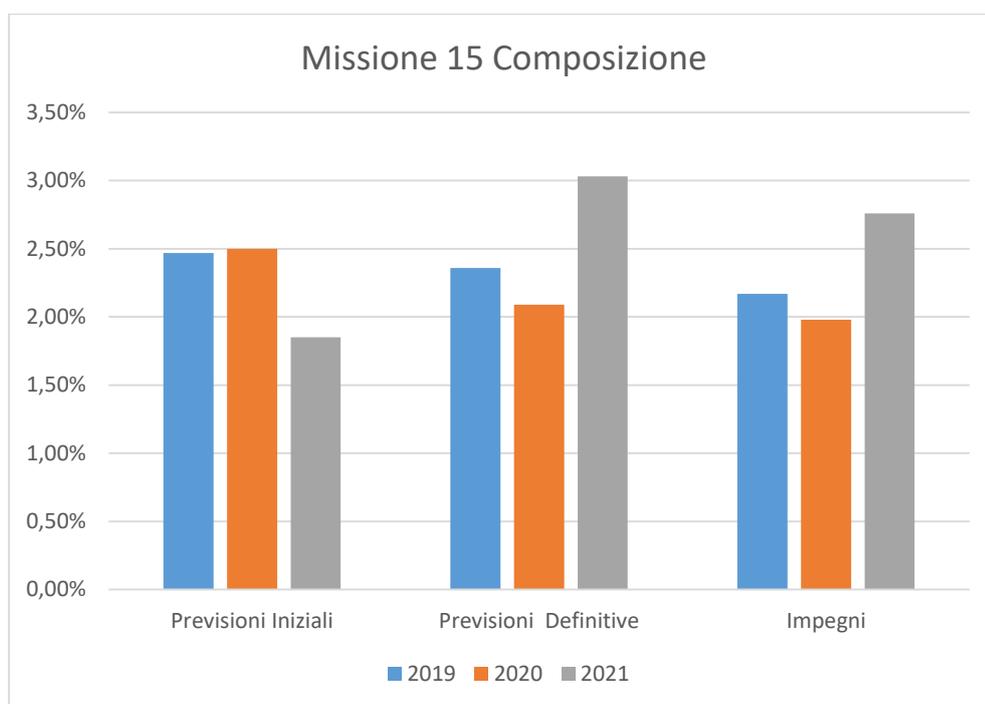
Rispetto alla capacità di pagamento, in relazione alle previsioni di cassa iniziali, si rileva una percentuale pari al 100,00%, con un decremento della stessa del 5,78% nel momento delle previsioni definitive e una riduzione del 40,27% a seguito degli effettivi pagamenti a consuntivo 2021.

Si ha, dunque, che la percentuale di cui all'indicatore riferito ai pagamenti complessivi, di cui al conto del bilancio 2021, si attesta al 59,73% con un andamento decrescente, rispetto sia al 2019 sia al 2020, rispettivamente del 2,04% e del 9,91%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 78,42%, con un andamento crescente rispetto al 2019, dello 0,68% e decrescente rispetto al 2020 del 4,78%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 10,32%, con un andamento decrescente, rispetto sia al 2019 sia al 2020, rispettivamente del 16,17% e del 29,40%.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi			
Missione 15			
Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Previsioni Iniziali			
<i>Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni</i>	2,47%	2,50%	1,85%
Indicatore Previsioni Definitive			
<i>Previsioni definitive stanziamento/totale previsioni missioni</i>	2,36%	2,09%	3,04%
Indicatore Impegni a Rendiconto			
<i>(Impegni+FPV)/(Totale Impegni/Totale FPV)</i>	2,17%	1,98%	2,76%



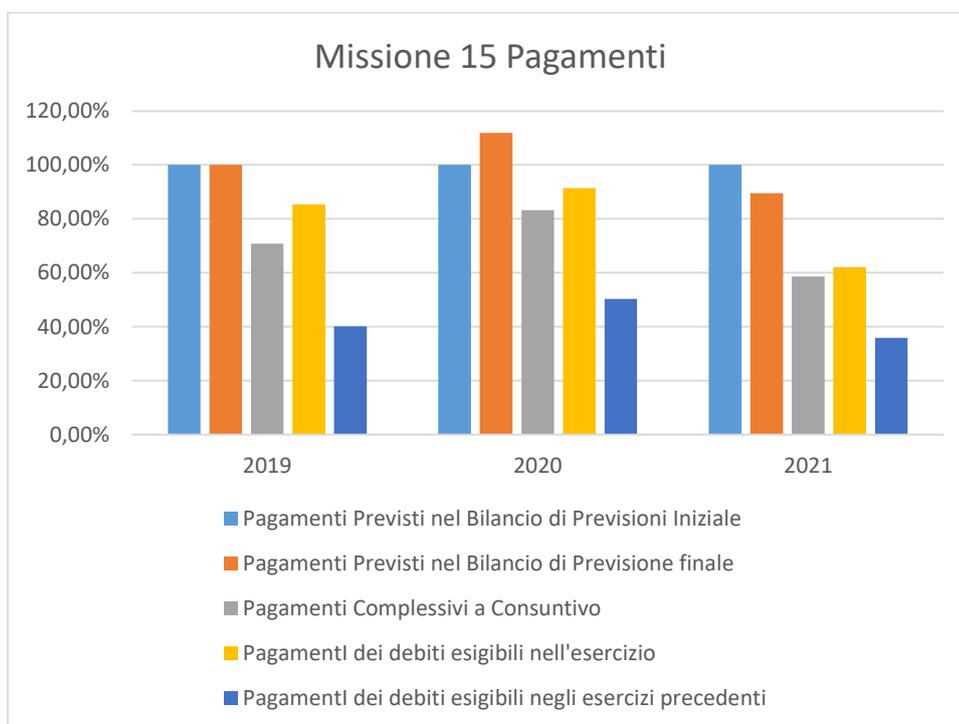
L'indicatore di composizione della Missione 15 nel 2021 presenta dei valori in aumento tra le previsioni iniziali e quelle definitive, stante un incremento rilevato dell'1,19%.

Parimenti, si rileva una percentuale pari al 2,76% 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 0,28%.

Si rileva, altresì, un andamento crescente dell'indicatore riferito agli impegni comprensivi del FPV, per l'esercizio 2021, rispetto sia al 2019 che al 2020, rispettivamente dello 0,59% e dello 0,78%.

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 composizione delle spese per missioni e programmi			
Missione 15			
Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Esercizio	2019	2020	2021
Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsioni Iniziale			
<i>Previsioni iniziali di cassa/(residui +previsioni iniziali competenza-FPV)</i>	100,00%	100,00%	100,00%
Indicatore Pagamenti Previsti nel Bilancio di Previsione finale			
<i>Previsioni definitive di cassa/(residui +previsioni definitive competenza-FPV)</i>	100,00%	111,86%	89,50%
Indicatore Pagamenti Complessivi a Consuntivo			
<i>(Pagamenti in c/competenza+pagamenti in c/residui)/(Impegni+residui definitivi iniziali)</i>	70,75%	83,27%	58,58%
Indicatore di pagamento dei debiti esigibili nell'esercizio			
<i>Pagamenti in c/competenza/Impegni di di competenza</i>	85,32%	91,36%	62,06%
Indicatore di pagamento dei debiti esigibili negli esercizi precedenti			
<i>Pagamenti in c/residui/residui definitivi iniziali</i>	40,08%	50,34%	35,91%



Rispetto alla capacità di pagamento, in relazione alle previsioni di cassa iniziali si rileva una percentuale pari al 100,00% con un decremento della stessa del 10,5% nel momento delle previsioni definitive e una riduzione del 41,42% a seguito degli effettivi pagamenti a consuntivo 2021.

Si ha, dunque, che la percentuale di cui all'indicatore riferito ai pagamenti complessivi, di cui al conto del bilancio 2021, si attesta alla percentuale del 58,58%, con un andamento decrescente, rispetto sia al 2019 sia al 2020, rispettivamente del 12,17% e del 24,69%.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto competenza, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 62,06%, con un andamento decrescente, rispetto al biennio precedente, del 23,26% rispetto al 2019 e del 29,30% rispetto al 2020.

Con riferimento alla capacità di pagamento in conto residui, a consuntivo 2021, si rileva una percentuale pari al 35,91%, con un andamento decrescente, rispetto sia al 2019 sia al 2020, rispettivamente del 4,17% e del 14,43%.

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 2021 e raffrontando i dati rilevati rispetto alle medesime risultanze di cui al precedente esercizio 2020.

Con riferimento alle previsioni iniziali e di rendiconto dell'esercizio 2021, la missione che incide di più, in termini di FPV, sul totale, è la missione 10 "*Trasporti e diritto alla mobilità*", che difatti presenta una percentuale di incidenza del FPV, con riferimento alle previsioni iniziali di bilancio, pari al 70,49%.

Si rileva, altresì, che in termini di raffronto tra l'esercizio 2020 e 2021, nell'esercizio 2020 la missione che presentava un maggiore livello di incidenza del FPV risultava essere la missione 9 "*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*", che, difatti, rispetto all'indicatore di incidenza dell'FPV, sulle previsioni iniziali di bilancio, rilevava una percentuale del 64,80%.

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 2021, prendendo in considerazione le prime tre missioni, in termini di maggiori 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 2020.

Con riferimento alle economie riscontrate a consuntivo 2021, la missione che presenta una maggiore percentuale di incidenza delle economie in rapporto al totale delle economie di bilancio registrate, è la missione 20 "*Fondi e accantonamenti*" che presenta una percentuale del 14,93%.

Si rileva, altresì, che in termini di raffronto tra l'esercizio 2020 e 2021, che nell'esercizio 2020 la missione che presentava un maggiore livello di incidenza, rispetto all'indicatore di cui trattasi, era la missione 9 "*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*", con una percentuale del 16,86%.