

Piano degli indicatori di bilancio
 Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2021	2022	2023	
1	Rigidità strutturale bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "RAP" pdc U.1.02.01.01) – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	36,88	36,84	36,84
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	99,72	100,36	100,36
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	90,28		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	70,70	71,14	71,14
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	63,27		

Piano degli indicatori di bilancio
 Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	34,84	34,82	34,82
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	6,74	6,36	6,36
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	0,01	0,01	0,01
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	174,22	173,23	173,23
4	Esternalizzazione dei servizi			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	9,87	9,93	9,93

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		(Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
5	Interessi passivi			
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	2,28	2,29	2,29
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,59	0,59	0,59
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00
6	Investimenti			
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	6,80	2,93	2,93
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	37,08	15,29	15,29
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	37,08	15,29	15,29
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	49,24	115,95	115,95
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00	0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	58,18	0,00	0,00

**Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
7	Debiti non finanziari			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisito di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisito di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,01		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contribuiti agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/ stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contribuiti agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00		
8	Debiti finanziari			
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari (Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	4,70	4,56	4,56
8.2	Sostenibilit� debiti finanziari Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestati" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	5,74	5,67	5,67
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto) Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	388,47		

Piano degli indicatori di bilancio
 Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2021	2022	2023	
		9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)		
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
11	Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	0,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	45,05	45,34	45,34
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	46,68	46,93	46,93

**Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo provvisorio e possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2021: Previsioni competenziali previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenziali previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenziali previsioni competenza		Previsioni cassa esercizio 2021/ (previsioni competenza+ residui) esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti /Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	18,01	24,50	24,82	34,22	100,00	80,98
10301	Tipologia 102: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	11,13	14,84	15,04	19,96	100,00	99,51
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29,14	39,34	39,87	54,18	100,00	87,50
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,11	1,43	1,45	1,99	100,00	78,80
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,05	0,06	0,06	0,15	100,00	42,01
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	1,16	1,50	1,52	2,14	100,00	76,18
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,27	10,10	10,07	12,81	100,00	92,68
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,36	0,48	0,48	1,20	100,00	85,66
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da capitale	0,72	0,95	0,97	1,47	100,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,04	3,93	3,92	4,10	100,00	88,27
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	12,38	15,47	15,45	19,59	100,00	97,99
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	21,83	0,00	0,00	4,55	100,00	33,19
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	100,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,39	0,00	100,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,35	1,70	1,71	2,56	100,00	99,93
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	23,17	1,70	1,71	7,52	100,00	59,53
TITOLO 5:	Entrate da riduzioni di attività finanziarie						
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1,79	0,00	0,00	3,40	100,00	86,26
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzioni di attività finanziarie	1,79	0,00	0,00	3,40	100,00	86,26
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1,79	0,00	0,00	3,40	100,00	100,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	1,79	0,00	0,00	3,40	100,00	100,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10,80	15,62	14,75	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10,80	15,62	14,75	0,00	100,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,05	21,40	21,68	9,39	100,00	98,85
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3,72	4,96	5,03	0,39	100,00	59,52
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	19,77	26,37	26,71	9,78	100,00	97,29
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	87,52

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

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)			ESERCIZIO 2023			MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (o di PRECONSUNTIVO DISPONIBILI E/1) (dati percentuali)			
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV/ totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (Previsioni - FPV + ICS00)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV/ totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV/ totale	Incidenza Missioni/Programmi: Media (Impieghi + FPV)/Media (Totale Impieghi + FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV/	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Media, c/destiny Media, (Impieghi + residui definitivi)			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Missione 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,18	0,00	100,00	1,57	0,00	1,59	0,00	1,56	0,00	91,05	
	2	Segreteria generale	1,59	0,00	100,00	2,12	0,00	2,15	0,00	2,30	0,00	81,70	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	6,16	0,00	100,00	3,82	0,00	5,89	0,00	7,86	0,00	94,35	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,52	0,00	100,00	0,70	0,00	0,70	0,00	1,05	0,05	79,25	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,51	0,00	100,00	2,05	0,00	2,07	0,00	3,19	3,78	78,05	
	6	Ufficio tecnico	2,99	0,00	100,00	3,99	0,00	4,04	0,00	5,79	6,05	86,35	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,89	0,00	100,00	2,29	0,00	2,32	0,00	1,96	0,00	89,64	
	8	Statistica e sistemi informativi	0,89	0,00	100,00	1,18	0,00	1,20	0,00	1,30	0,09	79,73	
	10	Risorse umane	1,20	0,00	100,00	1,62	0,00	1,64	0,00	1,67	0,00	60,21	
	11	Altri servizi generali	0,04	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,98	4,47	85,53	
		TOTALE Missione 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione	17,96	0,00	100,00	21,37	0,00	21,66	0,00	27,66	14,44	84,98	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	2,06	0,00	100,00	2,97	0,00	2,91	0,00	3,16	0,00	93,34	
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	2,06	0,00	100,00	2,97	0,00	2,91	0,00	3,16	0,00	93,34		
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	1,62	0,00	100,00	1,80	0,00	1,83	0,00	9,17	12,97	86,88	
	2	Altri ordini di istruzione	12,67	0,00	100,00	2,86	0,00	2,90	0,00	7,47	16,28	86,28	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	4,21	0,00	100,00	5,62	0,00	5,69	0,00	6,83	0,00	85,59	
	7	Diritto allo studio	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,17	0,17	75,44	
		TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	18,49	0,00	100,00	10,28	0,00	10,42	0,00	23,56	29,43	86,20	
	Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	11,34	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,11	0,55	97,37
		2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,41	0,00	100,00	1,74	0,00	1,70	0,00	1,67	0,00	84,53
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	12,75	0,00	100,00	1,75	0,00	1,71	0,00	1,78	0,55	84,84		
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,50	0,00	100,00	0,68	0,00	0,53	0,00	2,44	3,22	90,68	
	2	Giovani	0,04	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,13	0,00	75,73	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,54	0,00	100,00	0,73	0,00	0,58	0,00	2,56	3,22	89,59		
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,16	0,00	100,00	0,21	0,00	0,22	0,00	2,75	12,30	89,42	
		TOTALE Missione 7: Turismo	0,16	0,00	100,00	0,21	0,00	0,22	0,00	2,75	12,30	89,42	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatore analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di rifinimento**

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2021				ESERCIZIO 2022				ESERCIZIO 2023				MEDIA TRE RENZIONATI PRECEDENTI O PRECONSUNTIVO DISPONIBILI (*)	
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni messon	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni completanza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni messon	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni messon	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Media (Impieghi + FPV)/Media (Totale Impieghi FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ (Pagam. c/corri + Media (Impieghi + residui definitivi)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ (Pagam. c/corri + Media (Impieghi + residui definitivi)	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/corri + Media (Impieghi + residui definitivi)	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/corri + Media (Impieghi + residui definitivi)		
													ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,01	0,00	100,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,01	0,00	100,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,24	0,00	100,00	0,32	0,00	0,32	0,00	4,58	20,89	93,18	
		3	Rifiuti	0,08	0,00	100,00	0,11	0,00	0,11	0,00	0,11	0,00	62,59	
4		Servizio idrico integrato	0,24	0,00	100,00	0,32	0,00	0,32	0,00	1,19	5,34	89,29		
5		Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,02	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	95,15		
TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,57	0,00	100,00	0,76	0,00	0,77	0,00	5,91	26,23	90,78			
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,21	100,00		
	4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5	Viaibilità e infrastrutture stradali	5,88	0,00	100,00	5,67	0,00	5,75	0,00	9,93	9,21	86,08		
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		5,88	0,00	100,00	5,67	0,00	5,75	0,00	9,96	9,42	86,10		
	1	Sistema di protezione civile	0,07	0,00	100,00	0,10	0,00	0,10	0,00	0,10	0,00	73,24		
TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,07	0,00	100,00	0,10	0,00	0,10	0,00	0,10	0,00	73,24			
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,38	0,00	100,00	0,45	0,00	0,46	0,00	0,88	0,00	91,04		
	2	Interventi per la disabilità	2,11	0,00	100,00	2,82	0,00	2,85	0,00	2,57	0,00	85,69		
	3	Interventi per gli anziani	2,19	0,00	100,00	2,90	0,00	2,93	0,00	2,75	0,00	80,58		
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,10	0,00	100,00	0,13	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5	Interventi per le famiglie	0,07	0,00	100,00	0,09	0,00	0,09	0,00	0,22	0,00	88,06		
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,94	0,00	100,00	1,26	0,00	1,28	0,00	1,03	0,00	96,28		
	8	Cooperazione e associazionismo	0,10	0,00	100,00	0,08	0,00	0,08	0,00	0,05	0,00	95,61		
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,45	0,00	100,00	0,60	0,00	0,61	0,00	1,22	3,12	83,92		
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		6,34	0,00	100,00	8,32	0,00	8,43	0,00	8,71	3,12	85,50			
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,02	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,01	0,00	65,26		
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,02	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,01	0,00	65,26		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsioni esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE (*)						
				Incidenza di cui incidenza programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni casuali (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza di cui incidenza programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza di cui incidenza programma: Media (Impieghi + FPV)/Media Totale Impieghi + Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. circolari + Pagam. circolari + Media (Impieghi + residui d'ordine))
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,02	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,01	0,00	72,61
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,06	0,00	100,00	0,08	0,00	0,08	0,00	0,09	0,00	55,63
TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,06	0,00	100,00	0,08	0,00	0,08	0,00	0,09	0,00	55,63
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,26	0,00	100,00	0,25	0,00	0,24	0,00	0,39	1,29	81,13
TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,26	0,00	100,00	0,25	0,00	0,24	0,00	0,39	1,29	81,13
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
1 Fonti energetiche	0,82	0,00	100,00	1,09	0,00	1,10	0,00	0,93	0,00	90,05
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,82	0,00	100,00	1,09	0,00	1,10	0,00	0,93	0,00	90,05
Missione 20: Fondi e accantonamenti										
1 Fondo di riserva	0,33	0,00	0,00	0,35	0,00	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,64	0,00	0,00	0,85	0,00	0,86	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Altri fondi	0,05	0,00	0,00	0,08	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	1,02	0,00	0,00	1,28	0,00	1,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico										
1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,96	0,00	100,00	1,29	0,00	1,25	0,00	1,38	0,00	99,52
2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,46	0,00	100,00	1,89	0,00	1,97	0,00	2,27	0,00	100,00
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	2,42	0,00	100,00	3,18	0,00	3,22	0,00	3,66	0,00	99,82
Missione 60: Anticipazioni finanziarie										
1 Restituzione anticipazione di tesoreria	10,80	0,00	100,00	15,63	0,00	14,76	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	10,80	0,00	100,00	15,63	0,00	14,76	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi										
1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	19,77	0,00	100,00	26,37	0,00	26,71	0,00	8,76	0,00	92,21
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	19,77	0,00	100,00	26,37	0,00	26,71	0,00	8,76	0,00	92,21

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

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo personale e debito) su entrate correnti	(Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati: 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Ritriborso passivi" + "IRAP" [pic. U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)) / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pic. E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Contribuzioni di natura passiva" + E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Innessi / Stanziamenti di cassa %	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
3 Spesa di personale	2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nel tre esercizi precedenti (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa %	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titoli 1 della spesa - FCDE correnti+ FPV macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.		
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed infortunante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la centralizzazione decentralizzata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SUL lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)		
	3.4 Renditi da lavoro precapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01.000) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamnti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (5)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa precapite dei redditi da lavoro dipendente		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contributi di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") - il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titolo I -FPV di spesa) Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
6 Investimenti	6.1 Incidenza degli investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV correnti; i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / popolazione residente	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / popolazione residente	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / popolazione residente	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da negoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da negoziazioni è di natura extracountabile
7	Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali 7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamenti di cassa e competenza (%) Stanzamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note	
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza esinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle esinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali, che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.	
		8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1,7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U1,07,06,02,000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U1,07,06,04,000)] Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4,02,06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E 4,03,01,00,000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E 4,03,04,00,000)) / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle esinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle esinzioni anticipate	
		8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / residuo (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento) o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (3)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di amministrazione presunto e pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.	
		9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di amministrazione presunto e pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	9.3.1 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di amministrazione presunto e pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).	
		9.3.2 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di amministrazione presunto e pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contabile delle Regioni.
10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	10.4 Quota disavanzo presuntivo derivante da debito autorizzato e non contratto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contabile delle Regioni. (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
11 Fondo pluriennale vincolato	1.1.1 Utilizzo del FPV	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presuntivo derivante da debito autorizzato e non contabile	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b) dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a. "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b) dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c. "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
	1.1.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio					

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - Rientro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Rientro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata partite di giro - Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
	Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa						

