

BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

ALLEGATO G: PIANO DEGLI INDICATORI 2021/2023

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
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 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	28,400	28,390	28,510
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi	98,840	102,030	102,740
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti	109,760	0,000	0,000
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc	94,840	97,890	98,570
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000)	105,140	0,000	0,000
3 Spese di personale				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	26,230	27,250	27,210
3.2 Incidenza del salario accessorio ed		11,160	10,400	7,900
3.3 Incidenza della spesa di personale con	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze")	0,080	0,010	0,010
3.4 Spesa di personale procapite	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc	375,582	373,881	363,203
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti")	25,130	25,740	25,960

5 Interessi passivi					
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi"	0,660	0,680	0,690	
5.2 Incidenza degli interessi sulle	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti	3,130	3,130	3,130	
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti	0,000	0,000	0,000	
6 Investimenti					
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente	Totale stanziamento di competenza Macroaggrediti 2.2 + 2.3	38,010	21,370	21,060	
6.2 Investimenti diretti pro capite	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2	941,187	403,819	393,309	
6.3 Contributi agli investimenti pro capite	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi	0,000	0,000	0,000	
6.4 Investimenti complessivi pro capite	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggrediti 2.2	941,187	403,819	393,309	
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	1,130	1,590	1,590	
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie	0,000	0,000	0,000	
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	13,550	25,680	32,440	
7 Debiti non finanziari					
7.1 Indicatore di smaltimento debiti	Stanziamento di cassa (Macroaggrediti 1.3 "Acquisto di beni e	70,600	0,000	0,000	
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a	83,990	0,000	0,000	
8 Debiti finanziari					
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da	28,530	22,860	22,770	
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi"	4,570	3,910	3,920	
8.3 Indebitamento pro capite (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)	167,540	233,150	287,200	
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)					
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di	16,250	0,000	0,000	
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di	0,000	0,000	0,000	
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di	67,570	0,000	0,000	
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di	16,180	0,000	0,000	
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)	0,000	0,000	0,000
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E	0,000	0,000	0,000
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	0,000	0,000	0,000
11 Fondo pluriennale vincolato					
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in	100,000	0,000	0,000
12 Partite di giro e conto terzi					
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e	19,800	20,440	20,580
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e	20,200	20,890	21,070

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

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

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

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

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

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

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

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

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

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

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

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	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	26,866	29,957	31,888	44,186	39,870	88,132
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26,866	29,957	31,888	44,186	39,870	88,132
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,068	1,618	1,600	5,573	91,793	101,219
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,000	0,000	0,000	0,010	0,000	100,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,029	0,000	0,000	0,066	30,141	54,634
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2,097	1,618	1,600	5,649	89,307	100,669
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18,112	17,704	15,785	28,738	77,703	113,671
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,774	0,833	0,839	1,188	48,661	67,776
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,343	0,171	0,173	0,798	99,071	101,684
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,000	0,000	0,000	0,398	0,000	100,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,071	1,086	1,094	1,726	81,864	97,208
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	20,300	19,794	17,891	32,848	75,436	110,688
TITTOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,235	0,253	0,255	0,397	82,049	100,626
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	10,554	7,915	7,158	4,489	69,575	48,201
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1,308	0,719	0,447	0,253	89,897	100,027
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,134	0,118	0,055	0,094	98,249	98,602

40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,107	1,253	1,251	1,508	91,878	99,686
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	14,338	10,258	9,166	6,741	74,406	65,449
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,003	0,000	100,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,001	0,000	100,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,004	0,000	100,000
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3,984	3,485	4,318	0,459	78,441	211,227
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	3,984	3,485	4,318	0,459	78,441	211,227
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12,445	13,395	13,490	0,000	0,000	0,000

70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12,445	13,395	13,490	0,000	0,000	0,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	18,744	20,174	20,318	9,604	99,728	99,779
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,226	1,319	1,329	0,509	75,558	89,589
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	19,970	21,493	21,647	10,113	97,808	99,266
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	100,000	59,989	96,412

(*) 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 e 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

	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			

Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

01	Organi istituzionali	0,653	0,000	91,813	0,840	0,000	0,847	0,000	2,527	4,360	85,629
02	Segreteria generale	1,523	0,000	84,324	1,760	0,000	1,773	0,000	2,981	1,045	70,773
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, progettazione	2,427	100,000	90,836	2,887	100,000	2,809	100,000	2,919	1,107	82,309
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,629	0,000	65,831	0,699	0,000	0,705	0,000	1,263	0,016	36,873
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2,482	0,000	80,285	4,076	0,000	2,078	0,000	3,354	4,136	68,293
06	Ufficio tecnico	1,442	0,000	85,757	1,707	0,000	1,720	0,000	3,190	1,823	76,411
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,353	0,000	91,233	0,423	0,000	0,427	0,000	0,694	0,000	89,835
08	Statistica e sistemi informativi	0,813	0,000	87,992	0,838	0,000	0,844	0,000	1,341	0,024	79,147
09	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
010	Risorse umane	0,488	0,000	89,010	0,565	0,000	0,569	0,000	0,967	1,018	80,185
011	Altri servizi generali	0,015	0,000	64,286	0,018	0,000	0,018	0,000	0,116	0,000	77,716
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		10,825	100,000	83,409	13,813	100,000	11,790	100,000	19,352	13,529	73,148

Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,926	0,000	81,377	0,894	0,000	0,951	0,000	1,205	0,168	81,690
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>											
		0,926	0,000	81,377	0,894	0,000	0,951	0,000	1,205	0,168	81,690
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,000	0,000	75,335	1,089	0,000	0,000	0,000	0,011	49,504	
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	4,802	0,000	64,507	2,053	0,000	2,211	0,000	4,128	8,367	66,461
03	Rifiuti	10,374	0,000	96,713	12,460	0,000	12,399	0,000	17,300	0,000	90,462
04	Servizio idrico integrato	0,369	0,000	54,978	0,711	0,000	0,033	0,000	0,291	1,307	51,655
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	50,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,033	0,000	83,944
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,143	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		15,545	0,000	85,018	16,313	0,000	14,786	0,000	21,841	9,685	86,192
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
1	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
2	Trasporto pubblico locale	0,474	0,000	81,935	0,569	0,000	0,574	0,000	1,205	0,000	87,757
3	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5	Viabilità e infrastrutture stradali	10,581	0,000	61,627	6,440	0,000	6,385	0,000	15,715	43,039	78,293
<i>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</i>		11,055	0,000	62,785	7,009	0,000	6,959	0,000	16,920	43,039	79,438
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,200	0,000	84,380	0,163	0,000	0,165	0,000	0,704	1,488	57,077
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	50,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,029	0,000	63,867
<i>Totale Missione 11 Soccorso civile</i>		0,200	0,000	84,078	0,163	0,000	0,165	0,000	0,733	1,488	57,820
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,045	0,000	82,124	1,626	0,000	1,721	0,000	2,110	0,161	78,288
02	Interventi per la disabilità	0,552	0,000	84,364	0,587	0,000	0,591	0,000	0,956	0,274	62,914
03	Interventi per gli anziani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,018	0,000	60,154	0,022	0,000	0,022	0,000	0,132	0,000	46,173
05	Interventi per le famiglie	0,731	0,000	68,901	0,431	0,000	0,434	0,000	0,663	0,000	75,929
06	Interventi per il diritto alla casa	0,691	0,000	69,004	0,830	0,000	0,836	0,000	0,940	0,000	65,151
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	1,744	0,000	91,610	2,094	0,000	2,111	0,000	2,562	0,000	77,860

08	Cooperazione e associazionismo	0,065	0,000	69,040	0,078	0,000	0,079	0,000	0,132	0,000	47,547
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,444	0,000	70,635	0,273	0,000	1,234	0,000	0,819	1,677	81,696
	<i>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	6,290	0,000	80,247	5,941	0,000	7,028	0,000	8,314	2,112	73,329
Missione 13 Tutela della salute											
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	<i>Totale Missione 13 Tutela della salute</i>	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
01	Industria, PMI e Artigianato	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,582	0,000	83,005	0,261	0,000	0,263	0,000	0,404	0,000	57,482
03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,105	0,000	82,218	0,129	0,000	0,130	0,000	0,156	0,000	63,247
	<i>Totale Missione 14 Sviluppo</i>	0,687	0,000	82,882	0,390	0,000	0,393	0,000	0,560	0,000	59,255
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	<i>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,048	0,000	87,979	0,058	0,000	0,058	0,000	0,156	0,000	78,031
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	<i>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	0,048	0,000	87,979	0,058	0,000	0,058	0,000	0,156	0,000	78,031
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,016	0,000	74,353	0,019	0,000	0,019	0,000	0,016	0,000	35,032
	<i>Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	0,016	0,000	74,353	0,019	0,000	0,019	0,000	0,016	0,000	35,032

MISSIONE 018 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI										
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	<i>Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 19 RELAZIONI INTERNAZIONALI										
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	<i>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</i>	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI										
1	Fondo di riserva	0,192	0,000	94,739	0,306	0,000	0,309	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,264	0,000	0,000	4,096	0,000	3,795	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,031	0,000	0,000	0,043	0,000	0,043	0,000	0,000	0,000
	<i>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</i>	3,487	0,000	5,226	4,445	0,000	4,147	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO										
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,726	0,000	99,771	1,661	0,000	1,668	0,000	3,026	0,000
	<i>Totale Missione 50 Debito pubblico</i>	1,726	0,000	99,771	1,661	0,000	1,668	0,000	3,026	99,927
MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE										
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	11,112	0,000	0,082	13,346	0,000	13,450	0,000	0,000	0,000
	<i>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</i>	11,112	0,000	0,082	13,346	0,000	13,450	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI										
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	17,812	0,000	94,996	21,398	0,000	21,564	0,000	8,912	0,000
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	<i>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</i>	17,812	0,000	94,996	21,398	0,000	21,564	0,000	8,912	0,000

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

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di 2 Entrate correnti	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)]	Stanziamenti di competenza Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione Bilancio di previsione	S S	Incidenza spese rigide (personale e debito) 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). Gli enti locali delle 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	Livello di realizzazione delle previsioni di parte 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). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
---	---	-------------------------------------	------------------------	---	---	---

3 Spesa di personale	2.3 Indicatore di realizzazione delle "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000) / Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	Accertamenti / Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi
	2.4 Indicatore di realizzazione delle Incidenza della spesa di personale sulla spesa Incidenza del salario Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000) / Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle Incidenza della spesa di personale sulla spesa Incidenza del salario	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi
	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa Incidenza del salario + P.P.V. personale in uscita I.I. (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e incerto") / Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	S	realizzazione delle Valutazione nel bilancio di previsione	
	3.2 Incidenza della spesa di personale con forme di Redditi da lavoro + P.P.V. personale in uscita I.I. (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e incerto") / Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti	
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di Redditi da lavoro + IRAP [pdc 1.02.01.01.0001] Stanziamenti di competenza / Stanziamenti di competenza / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti suddividono le proprie spese procapite	
4 Externalizzazione dei	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei procapite Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico") / Stanziamenti di competenza / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei Livello di esternalizzazione dei	
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle eritrate Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi	
	5.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul tesoreria" Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassi / Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul tesoreria"	
6 Investimenti	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli investimenti Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli investimenti	
	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in investimenti diretti Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 / Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	S	rapporto tra la spesa Investimenti diretti	
	6.2 Investimenti diretti Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto / Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti	
	6.3 Contributi agli investimenti procapite Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto / Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
	6.4 Investimenti procapite complessivi Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto / Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	S	Investimenti procapite complessivi	
	6.5 Quota investimenti procapite Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto Margine corrente di competenza / Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi procapite	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla
	6.6 Quota investimenti complessivi finanziati Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto competenza / Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	competenza / Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	S	complessivi finanziati	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla
	6.7 Quota investimenti complessivi finanziati Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di incassa / Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla
7 Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" / Stanziamenti di incassa e competenza / Bilancio di previsione	Stanziamento di cassa e competenza / Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti	quota del finanziamento destinata alla

	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000) + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000) + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000]	Stanziamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate
						(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato
9 Composizione avanzo di partecipazione	8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto /	Debito / Popolazione (€) Quota libera di parte corrente dell'avanzo	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di incidenza quota libera di parte corrente
	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente	/		Bilancio di previsione	S	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato
						(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concerne il

	9.2 Incidenza quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in conto capitale	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il	
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/ Quota vincolata dell'avanzo presunto/ Quota disavanzo che si prevede di ripianare	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il	
	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/ Quota disavanzo che si prevede di ripianare	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il	
10 Disavanzo di amministrazione	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Bilancio di previsione	S	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del Dtgs	
	10.2 Sostenibilità	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di	Totale disavanzo di amministrazione /	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del Dtgs	
	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del Dtgs	
11 Fondo pluriennale	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio)	Spese del bilancio di Stanziamenti dell'Allegato al Bilancio di previsione	Bilancio di previsione	S	In relazione ai primi Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto	
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 – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	– Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partire di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo	– Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle	