

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>				
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	33,8	32,54	32,18
<b>2 Entrate correnti</b>				
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)	106,86	103,47	103,03
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)	91,54		
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" - E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	96,52	93,46	93,06
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)	82,4		
<b>3 Spese di personale</b>				
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)	32,83	33,19	33,22

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Stanziam. di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	5,85	5,89	5,85
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/lavoro interinale") / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,24	0,07	0,07
3.4 Spesa di personale procapite (l'indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	201,28	200	201,2
<b>4. Esternalizzazione dei servizi</b>				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziam. di competenza spese Titolo I al netto del FPV	33,81	33,44	33,55
<b>5 Interessi passivi</b>				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziam. di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,68	0,56	0,45
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0	0	0
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario: U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0	0	0
<b>6 Investimenti</b>				

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	19,26	5,4	13,41
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamnti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	115,85	37,5	102,28
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamnti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	40,94	0	0
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	156,79	37,5	102,28
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	4,23	0	0
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0	0	0
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamnti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0	0	0
<b>7 Debiti non finanziari</b>				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamnto di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	97,54		

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
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) + Contributi agli Investimenti a Amministrazioni Pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000) / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli Investimenti a Amministrazioni Pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100		
<b>8 Debiti finanziari</b>		14,74	15,31	13,7
8.1 Incidenza esitazioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)			
8.2 Sostanzialità debiti finanziari	Stanziamiento 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 "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	3,45	3,34	2,93
8.3 Incidimento 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)	124,41		
<b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	9,05		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	9,64		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	49,64		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	31,98		

**Piano degli Indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
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		
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		
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	0	0
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>				
11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100	0	0
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>				
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)	26,58	25,41	25,3
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)	26,84	26,49	26,36

(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 2016, 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 2016, 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.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020

(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 hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2018 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 2018, 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**  
**Rilancio di previsioni esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dell'percentuale)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (%)	Previsioni cassa esercizio 2018/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Medie riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (%)
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e patrimoniale</b>						
10101	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati	49,93	52,03	48,43	50,07	59,86	67,21
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0	0	0	0	0	0
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,82	9	8,36	4,57	98,47	91,33
10802	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma	0	0	0	0	0	0
10000	<b>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e patrimoniale</b>	57,75	61,03	56,81	65,04	63,16	68,59
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti Correnti</b>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,88	2,12	1,96	3,01	63,58	66,54
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglia	0	0	0	0	0	0
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0	0	0	0	0	0
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0	0	0	0,08	0	76,72
20000	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	1,88	2,12	1,96	3,08	63,58	66,59
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate straordinarie</b>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,4	8,85	8,05	9,58	70,88	63,69
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,68	1,18	1,1	0,83	75,02	36,13

**Piano degli Indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Composizione della entrata (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrata	
	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2018 (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
30500	0,07	0,09	0,08	0,11	100	98,05
30400	0	0,02	0,01	0,05	100	98,63
30500	3,86	4,06	4,09	4,54	83,28	63,25
50000	12,01	13,99	13,33	15,12	74,69	64,77
<b>TITOLO 3: Entrate straordinarie</b>						
<b>TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>						
40100	9,43	0,41	0,38	0,42	100	100
40200	11,1	0,3	5,89	1,96	100	38,94
40300	0	0	0	0	0	0
40400	9,25	0	0	0,27	100	100
40500	2,71	2,55	2,38	3,11	100	98,09
40000	14,49	3,26	9,64	5,77	100	70,83
<b>TITOLO 5: Entrate in conto capitale</b>						
<b>TITOLO 6: Entrate in conto capitale</b>						
50100	0	0	0	0,02	0	100
50200	0	0	0	0	0	0
50300	0	0	0	0	0	0
50400	0	0	0	0	0	0
50000	0	0	0	0,02	0	100
<b>TITOLO 7: Accantonamenti in caso</b>						



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione della entrate (dati percentuali)					Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accantonamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accantonamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2018/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accantonamenti nei tre esercizi precedenti (*)	
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0	
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	100	38,8	
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0	
60000	<b>Totale TITOLO 6: Accensione prestiti</b>	0	0	0	0	100	38,8	
TITOLO 7:	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>							
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	
70000	<b>Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0	0	0	0	0	0	
TITOLO 9:	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13,52	15,35	14,3	10,31	100	88,74	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3,95	4,24	3,94	0,65	100	66,6	
90000	<b>Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	17,48	19,6	18,24	10,96	100	96,73	
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	100	100	100	100	90,68	63,32	

(\*) 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 2018 sostituire la media degli accantonamenti con gli accantonamenti 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 2018 fare riferimento a sintesi, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 e Decorrete dal 2018 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



**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 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)**

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			(dati concorsuali)			
	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. crediti) / Media (Impegni + residui definitivi)	di cui Incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Media (Impegni + Totale Impegni) / Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. crediti) / Media (Impegni + residui definitivi)	
Missione 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione	01 Organi Istituzionali	1,4	0	100	1,6	0	100	1,49	0	100	1,17	0	89,81
	02 Segreteria generale	5,69	0	100	6,23	0	100	5,8	0	100	7,73	0	81,73
	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,06	0	100	2,27	0	100	2,16	0	100	2,47	0	97,73
	04 Istruzione e servizi sociali	1,25	0	100	1,42	0	100	1,32	0	100	1,69	0	82,89
	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2,72	0	100	3,05	0	100	2,79	0	100	2,92	0	89,74
	06 Ufficio tecnico	1,34	0	100	1,42	0	100	1,21	0	100	1,43	0	85,91
	07 Flessioni e consulzioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,63	0	100	1,85	0	100	1,72	0	100	1,29	0	93,47
	08 Statistica e sistemi informativi	0,48	0	100	0,46	0	100	0,83	0	100	0,5	0	77,48
	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	010 Riparazione autoveicoli	0,53	0	100	0,61	0	100	0,56	0	100	0,03	0	26,28
011 Altri servizi generali	0,13	0	100	0,12	0	100	0,11	0	100	0,06	0	82,56	
<b>TOTALE Missione 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>17,25</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>19,02</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>17,99</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>19,3</b>	<b>0</b>	<b>90,4</b>	
Missione 02 Giustizia	01 Uffici giudiziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	02 Casa circondariale e altri servizi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	2,97	0	100	3,41	0	100	3,18	0	100	3,94	0	96,37
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0	0	100	0	0	100	0	0	100	0	0	0
<b>TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>2,97</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>3,41</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>3,18</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>3,94</b>	<b>0</b>	<b>96,37</b>	
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	9,67	0	100	9,94	0	100	9,78	0	100	9,97	0	72,98
	02 Altri ordini di Istruzione non universitaria	2,05	0	100	1,45	0	100	1,8	0	100	2,81	0	78,79
	03 Educazione scolastica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	04 Istruzione universitaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	05 Istruzione tecnica superiore	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	4,57	0	100	4,97	0	100	4,69	0	100	5,01	0	80,65
	07 Diritto allo studio	0,52	0	100	0,59	0	100	0,53	0	100	0,6	0	85,84
<b>TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>7,81</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>7,96</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>7,78</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>9,39</b>	<b>0</b>	<b>79,9</b>	







**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 2018, 2019 e 2020, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (%)		
	ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020				dati percentuali		
	Incidenza Missioni/Programmi: 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 Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni + FPV/ Media (Impegni + Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media FPV/ Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. a comp. + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
<b>Riferimento alle operazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>													
<b>Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Missione 43 Relazioni internazionali</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Totale Missione 29 Relazioni internazionali</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	0,3	0	119,27	0,31	0	0,31	0	0,31	0	0	0	0	
01 Fondo di riserva	0,3	0	119,27	0,31	0	0,31	0	0,31	0	0	0	0	
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	4,32	0	0	6,11	0	6,11	0	6,11	0	0	0	0	
3 Altri fondi	0,61	0	92,75	0,69	0	0,69	0	0,69	0	0	0	0	
<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	5,22	0	112,59	7,11	0	7,11	0	7,11	0	0	0	0	
<b>Missione 50 Debito pubblico</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,62	0	100	2,45	0	2,45	0	2,45	0	0	100	0	
<b>Totale Missione 50 Debito pubblico</b>	1,62	0	100	2,45	0	2,45	0	2,45	0	0	100	0	
01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
01 Servizi per conto terzi - Perite di giro	17,48	0	100	19,5	0	19,5	0	19,5	0	0	90,28	0	
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Totale Missione 60 Servizi per conto terzi</b>	17,48	0	100	19,5	0	19,5	0	19,5	0	0	90,28	0	

(\*) 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 simili e la media degli incassi con gli incassi 2015 simili (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media biennale 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**  
**Quadro sintetico - 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 bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debiti) su entrate correnti	Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Incarichi passivi" + Titolo 4 "Rimborsi passivi" + "TRAG" [cod. U.1.02.01.01] - FPV entrate concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]) / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debiti) 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 entrate nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	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 entrate nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione della 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). 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**  
**Quadro sintetico - 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	Nota
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate straordinarie")	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza 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 ritenuti 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 Autorità speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2018, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
		Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)					
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 straordinarie")	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 ritenuti 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 Autorità speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2018, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
		Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)					
3	Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Stanzamenti 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 accossato pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricorrono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
		3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale					

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sintetico - 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
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenza" + pdc U.1.03.02.12 "Lavoro flessibile/ULI 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) (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01.000) - FPV entrate concernenti il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valore come gli anni precedenti le proprie esigenze di spesa umana, mettendo le varie alternative e contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
			Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione delle spese procapite dei redditi da lavoro dipendente	
4	Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi: Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titolo I)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione del servizio 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) 5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
			Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" Stanzamenti di competenza voce del primo dei conti finanziari U.1.07.06.02.004 "Interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
			Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi	
6	Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale 6.2 Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra le spese 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	
			Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1**

Macro Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Periodo di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo Spiegazione dell'Indicatore	Nota
	8.4 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Macroaggregato 3.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S Contributi agli investimenti procapite	
	8.5 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregato 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 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S Investimenti complessivi procapite	
	8.6 Quota investimenti complessivi finanziari del risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	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 (H-I+J) dell'entrata - Titolo I delle spese - Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della contabilità "Impiegati").
	8.7 Quota investimenti complessivi finanziari da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Bilancio di previsione	S Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo della partita finanziaria	(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 della entrata e il Titolo III delle spese
	8.8 Quota investimenti complessivi finanziari da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	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 debito delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracorporale

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 4

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
7 Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di ammontamento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanziamiento di cassa a competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di ammontamento dei debiti commerciali, con quest'ultimo riferibile 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	
		Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanziamiento di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di ammontamento dei debiti derivanti da trattamenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza sul totale dei debiti finanziari	Stanziamiento di competenza e residui al netto dei relativi FPV del [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)]	Stanziamiento di competenza e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di ammontamento anticipato 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 2015, salvo ciò per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano e decorrono dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2015.
		Totale competenza Titolo 4 della spesa	Stanziamiento di competenza e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle esenzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	
8.2 Sostentibilità debiti finanziari	8.2 Sostentibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestate" (U.1.07.08.04.000)] Titolo 4 della spesa (Entrate categoria 4.02.08 "Contributi agli investimenti direttamente ottenuti 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))]	Stanziamiento di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle esenzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle esenzioni anticipate	

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1**

Macro indicatori di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
3	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	8.3	Variazione procapite del livello di indebitamento dall'amministrazione (Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	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 2018. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2018 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
		9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto e positivo o pari a 0.	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
		9.2	Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in occupabile nell'avanzo presunto	(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 alle lettere A riportate nell'allegato a) al bilancio di previsione. (7) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
		9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(8) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
3	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (9)	8.3	Variazione procapite del livello di indebitamento dall'amministrazione (Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	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 2018. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2018 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
		9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto e positivo o pari a 0.	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
		9.2	Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in occupabile nell'avanzo presunto	(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 alle lettere A riportate nell'allegato a) al bilancio di previsione. (7) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
		9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(8) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

**Plano degli indicatori di bilancio**  
**Quadro sintetico - 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
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)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione	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 contratto della Regione.
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione 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 contratto della Regione.  (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'indicazione è elaborata a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alle sperimentazioni che lo elaborano a decorrere dal 2018. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 del 2018 elaborano l'indicatore a partire dall'2018.
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	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	
	10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	
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 corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi (3)	Stanzamenti dell'allegato al bilancio di previsione concordante il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	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 alle colonne 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 alle colonne 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".

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1**

Macro indicatori di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza della Entrate per conto terzi e partite di giro - Finanziamento della gestione sanitaria della gestione ordinaria della Regione (E.3.01.04.00.000) - Rettrogradi disponibili del conto sanità al conto non sanità della Regione (E.3.01.99.04.000) - Rettrogradi disponibili del conto non sanità al conto sanità della Regione (E.3.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.3.01.99.02.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Stanzamenti 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 le Uscite per conto terzi e partite di giro - Trasferimento di risorse della 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 del 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) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	