

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
1	Rigidità strutturale bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti			
	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.04] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	37,64	34,89	32,91
2	Entrate correnti			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	98,96	99,70	100,14
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	90,32		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	83,90	84,53	84,89
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	79,27		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	26,21	26,33	26,00
	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)			
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	11,57	10,81	10,80
	(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) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	1,24	0,83	0,83
	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SUL lavoro interinale") / Stanziamenti 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)			
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	113,59	110,94	111,05
	Stanziamenti 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)			
4	Esternalizzazione dei servizi			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	13,46	13,30	13,41
	Stanziamenti 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 stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV			

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
5 Interessi passivi				
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")	1,56	1,04	0,59
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"	0,00	0,00	0,00
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"	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti				
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	19,66	18,61	29,60
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" 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)	105,93	94,06	180,53
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 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)	1,67	2,78	0,00
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)	107,60	96,85	180,53
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	37,88	50,54	22,67
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziam. 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) / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	18,50

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
7	Debiti non finanziari			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	100,00		
	Stanziamiento 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")			
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	100,00		
	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.2.04.16.00.000 + 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.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]			
8	Debiti finanziari			
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	0,00	0,00	0,00
	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)			
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	13,77	11,40	9,29
	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 4.02.06.00.000 "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)] / Stanziamiento competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate			
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	0,00		
	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)			

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	55,85		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	1,98		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	42,15		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV	0,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	50,45	50,82	51,05
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	31,71	32,58	32,13

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		(indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019

- (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 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 2017, 2018, 2019, 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 2017: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accantonamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accantonamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2017/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2017	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accantonamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	27,75	28,84	26,63	51,63	99,71	85,11
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	9,23	9,64	8,87	4,57	100,00	96,04
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36,98	38,49	35,50	56,21	99,78	86,00
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,14	3,96	3,48	4,97	100,00	62,80
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,60	0,58	0,50	1,64	100,00	28,97
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	4,74	4,54	3,98	6,61	100,00	54,39
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,44	5,63	5,15	8,19	100,00	95,04
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,56	0,58	0,53	0,46	100,00	100,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,02	0,02	0,02	0,01	100,00	88,89
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,19	1,18	1,03	1,99	100,00	81,78
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	7,21	7,42	6,72	10,65	100,00	92,76
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7,48	7,04	5,47	6,48	100,00	28,64
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2,69	0,00	0,00	0,69	100,00	100,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3,16	3,31	8,98	5,20	100,00	100,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	13,32	10,34	14,45	12,37	100,00	62,63
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	3,28	0,00	100,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	3,28	0,00	100,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13,07	13,58	12,49	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13,07	13,58	12,49	0,00	100,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	19,76	20,52	18,88	11,46	100,00	72,19
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,92	5,12	4,70	2,70	100,00	98,05
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	24,68	25,64	23,58	14,16	100,00	77,12
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	99,92	80,48

(*) 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 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 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 2017, 2018, 2019, 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 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)																		
MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2017				ESERCIZIO 2018				ESERCIZIO 2019				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (o DI PRECEDENTE DISPONIBILE) (*)			
			Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Provisions stanziamento FPV/ totale	Capacità di pagamento: (provisioni causate/ competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Provisions stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Provisions stanziamento FPV/ totale	Incidenza Missioni/Programmi: Provisions stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Provisions stanziamento FPV/ totale									
Missione 1: Servizi istituzionali, generali o di gestione																		
	1	Organi istituzionali	1,54	0,00	100,00	1,61	0,00	1,51	0,00	1,97	0,00	98,32						
	2	Segreteria generale	3,80	0,00	100,00	3,95	0,00	3,67	0,00	3,75	0,00	82,30						
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,49	0,00	100,00	2,60	0,00	2,42	0,00	2,67	0,00	91,84						
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,77	0,00	100,00	1,73	0,00	1,59	0,00	1,45	0,00	87,64						
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2,39	0,00	100,00	1,87	0,00	1,73	0,00	2,03	0,00	63,88						
	6	Ufficio tecnico	3,68	0,00	100,00	3,83	0,00	3,53	0,00	4,47	0,00	94,47						
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,96	0,00	100,00	1,70	0,00	1,57	0,00	2,54	0,00	93,07						
	8	Statistica e sistemi informativi	0,91	0,00	100,00	0,80	0,00	0,73	0,00	0,98	0,00	69,64						
	10	Risorse umane	0,54	0,00	100,00	0,51	0,00	0,52	0,00	0,99	0,00	22,49						
	11	Altri servizi generali	0,39	0,00	100,00	0,40	0,00	0,37	0,00	2,26	0,00	99,49						
TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali o di gestione		19,47	0,00	100,00	19,00	0,00	17,65	0,00	23,12	0,00	78,36							
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	3,06	0,00	100,00	3,21	0,00	2,99	0,00	5,09	0,00	57,37						
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		3,06	0,00	100,00	3,21	0,00	2,99	0,00	5,09	0,00	57,37						
Missione 4: Istruzione o diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,99	0,00	100,00	1,03	0,00	0,94	0,00	7,92	0,00	34,74						
	2	Altri ordini di istruzione	2,25	0,00	100,00	2,26	0,00	2,07	0,00	2,52	0,00	71,37						
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,91	0,00	100,00	1,99	0,00	1,86	0,00	2,27	0,00	73,46						
	TOTALE Missione 4: Istruzione o diritto allo studio		5,15	0,00	100,00	5,27	0,00	4,87	0,00	12,71	0,00	49,98						
Missione 5: Tutela o valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,87	0,00	100,00	0,92	0,00	0,83	0,00	1,17	0,00	90,35						
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,30	0,00	100,00	0,43	0,00	0,12	0,00	0,11	0,00	62,78						
	TOTALE Missione 5: Tutela o valorizzazione dei beni o attività culturali		1,16	0,00	100,00	1,35	0,00	0,95	0,00	1,28	0,00	86,57						
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero																		
	1	Sport e tempo libero	1,17	0,00	100,00	1,45	0,00	12,07	0,00	7,07	0,80	16,70						
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		1,17	0,00	100,00	1,45	0,00	12,07	0,00	7,07	0,80	16,70							
Missione 8: Assotto del territorio ed edilizia abitativa																		
	1	Urbanistica e assetto del territorio	3,21	0,00	100,00	4,67	0,00	3,57	0,00	0,81	5,29	61,20						
TOTALE Missione 8: Assotto del territorio ed edilizia abitativa		3,21	0,00	100,00	4,67	0,00	3,57	0,00	0,81	5,29	61,20							

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (o DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
		ESERCIZIO 2017			ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			
		Incidenza Missione/Programma: Provisions stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Provisions stanziamento FPV/ Provisions FPV/ totale	Capacità di pagamento: Provisions stanziamento/ (previsioni competenza + residui)	Incidenza Missione/Programma: Provisions stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Provisions stanziamento FPV/ Provisions FPV/ totale	Incidenza Missione/Programma: Provisions stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Provisions stanziamento FPV/ Provisions FPV/ totale	Incidenza Missione/Programma: Media (Impogni + Totale Impogni) + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/corresp. Impogni) + Media (Impogni) + residui definitivi
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1 Difesa del suolo	0.29	0.00	100.00	0.30	0.00	0.33	0.00	0.96	0.00	36.65
	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0.29	0.00	100.00	0.28	0.00	0.33	0.00	0.36	0.00	64.98
	3 Rifiuti	0.07	0.00	100.00	0.07	0.00	0.06	0.00	0.22	1.62	98.25
	4 Servizio idrico integrato	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.12	36.55	0.00
	8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0.23	0.00	100.00	0.20	0.00	0.18	0.00	0.24	0.00	88.49
TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0.87	0.00	100.00	0.84	0.00	0.90	0.00	2.91	38.17	82.49
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2 Trasporto pubblico locale	0.05	0.00	100.00	0.05	0.00	0.04	0.00	0.05	0.00	65.66
	5 Viabilità e infrastrutture stradali	11.57	0.00	100.00	8.90	0.00	6.94	0.00	14.50	29.96	48.53
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	11.61	0.00	100.00	8.94	0.00	6.98	0.00	14.56	29.96	48.66
Missione 11: Soccorso civile	1 Sistema di protezione civile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.10	0.00	0.00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.10	0.00	0.00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.02	0.00	100.00	2.02	0.00	1.88	0.00	2.56	0.50	52.76
	2 Interventi per la disabilità	1.27	0.00	100.00	1.32	0.00	1.21	0.00	0.75	0.00	97.29
	3 Interventi per gli anziani	1.61	0.00	100.00	1.57	0.00	1.63	0.00	1.77	0.00	72.74
	5 Interventi per le famiglie	0.40	0.00	100.00	0.44	0.00	0.43	0.00	0.18	0.55	39.44
	6 Interventi per il diritto alla casa	0.29	0.00	100.00	0.30	0.00	0.27	0.00	0.27	0.00	67.79
	7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2.72	0.00	100.00	2.82	0.00	2.60	0.00	3.10	0.00	100.00
	9 Servizio necroscopico e cimiteriale	0.21	0.00	100.00	0.34	0.00	0.31	0.00	0.32	0.00	38.65
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.51	0.00	100.00	8.90	0.00	8.33	0.00	8.96	1.05	66.17
	Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0.11	0.00	100.00	0.12	0.00	0.15	0.00	0.10	0.00
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0.11	0.00	100.00	0.12	0.00	0.15	0.00	0.10	0.00	25.15
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0.06	0.00	100.00	0.06	0.00	0.06	0.00	0.08	0.00	100.00
	3 Sostegno all'occupazione	0.15	0.00	100.00	0.10	0.00	0.09	0.00	0.20	0.00	53.67
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0.20	0.00	100.00	0.16	0.00	0.15	0.00	0.28	0.00	58.62

Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2017				ESERCIZIO 2018				ESERCIZIO 2019				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
	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	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Media (impieghi + residui) / Media (impieghi + residui) definitivo)
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche																
1 Fonti energetiche	0,22	0,00	100,00	0,22	0,00	0,22	0,00	0,21	0,00	0,70	0,00	0,70	0,00	0,70	0,00	3,20
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,22	0,00	100,00	0,22	0,00	0,22	0,00	0,21	0,00	0,70	0,00	0,70	0,00	0,70	0,00	3,20
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali																
1 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti																
1 Fondo di riserva	0,28	0,00	247,44	0,43	0,00	0,43	0,00	0,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,17	0,00	83,41	0,21	0,00	0,21	0,00	0,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Altri fondi	0,31	0,00	100,00	0,26	0,00	0,26	0,00	0,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,76	0,00	429,85	0,90	0,00	0,90	0,00	0,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico																
1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,76	0,00	100,00	0,53	0,00	0,53	0,00	0,27	0,00	1,71	0,00	1,71	0,00	1,71	0,00	100,00
2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	5,97	0,00	100,00	5,23	0,00	5,23	0,00	4,02	0,00	8,49	0,00	8,49	0,00	8,49	0,00	100,00
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	6,74	0,00	100,00	5,75	0,00	5,75	0,00	4,30	0,00	10,20	0,00	10,20	0,00	10,20	0,00	100,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie																
1 Restituzione anticipazione di tesoreria	13,07	0,00	100,00	13,58	0,00	13,58	0,00	12,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	13,07	0,00	100,00	13,58	0,00	13,58	0,00	12,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi																
1 Servizi per conto terzi e Partito di giro	24,68	0,00	100,00	25,64	0,00	25,64	0,00	23,58	0,00	12,11	0,00	12,11	0,00	12,11	0,00	17,02
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	24,68	0,00	100,00	25,64	0,00	25,64	0,00	23,58	0,00	12,11	0,00	12,11	0,00	12,11	0,00	17,02

(*) 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 DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019

Indicatori sintetici

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

Piano degli indicatori di bilancio Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019 Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
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" - "Contribuzioni di tributi" E 1.01.04.00.000 + E 3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa %	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 116/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCODE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrando le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(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 "Stralciano al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U 1.03.02.010 "Consulenza" + pdc U 1.03.02.12 "Lavoro flessibile (SULavoro 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)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	3.4 Redditi da lavoro precario	(Macroaggregato 1.1 - IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (5)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	

Piano degli indicatori di bilancio **Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019**

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	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") - il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spesa Titolo 1 - FPV di spesa)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
5 Interessi passivi	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziam. 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	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"	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concorrente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
6 Investimenti	6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziam. di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziam. di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
	6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziam. di competenza / Popolazione al 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	
	6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Stanziam. di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	

Allegato n.1-d

Allegato n.1-d

Piano degli indicatori di bilancio Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione o unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano i DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti competenza [4.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.05.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.05.04.000)] Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.05 "Contributi agli investimenti pubblici + 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)) / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate (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)	Stanzamenti 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	
	8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione		Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano i DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019
Indicatori sintetici

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

