



# **PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2024 - 2026**

Sito Internet del Comune di Bologna: "[www.comunebologna.it](http://www.comunebologna.it)" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci"  
link "<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>" sezione Bilanci

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	27,103	28,184	30,442
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	91,044	93,130	101,162
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"	71,248		
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"	65,772	67,279	73,081
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"	51,882		
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	27,731	28,605	31,295
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		9,708	9,465	9,461

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2024	2025	2026
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)	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanzamenti 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)	0,041	0,039	0,039
3.4	Spesa di personale procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti 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)	460,170	460,930	461,120
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") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	36,750	36,689	31,865
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanzamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,316	0,538	0,681
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7. "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
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	41,576	31,927	26,553
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti 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)	910,760	650,690	483,530

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2024	2025	2026
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti 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)	350,100	164,600	95,080
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)	1.260,870	815,290	578,610
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza: stanziamento delle entrate correnti (tit 1, 2 e 3) - le spese correnti (tit 1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	2,591	3,173	3,904
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")	0,000	0,000	0,000
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	7,108	5,449	0,000
7	<b>Debiti non finanziari</b>				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento 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")	96,538		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento 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)]	100,000		
8	<b>Debiti finanziari</b>				

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2024	2025	2026
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	12,749	14,448	12,278
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti 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)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	1,799	2,257	2,268
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debiti di finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	211,570	211,570	211,570
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	5,890		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	0,378		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	83,959		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	9,773		
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	0,000		
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	0,000		
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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,000		
11	Fondo pluriennale vincolato				

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2024	2025	2026
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)	66,376	36,364	11,380
12	Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	36,780	37,619	40,860
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)	37,453	38,175	41,432

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, 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 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2024 / (previsioni competenza + residui)esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa</b>						
10101	Tipologia 101 : Imposte tasse e proventi assimilati	21,845	24,895	28,067	39,399	80,524	87,343
10102	Tipologia 102 : Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10103	Tipologia 103 : Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10104	Tipologia 104 : Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301 : Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,325	3,776	4,249	6,278	100,000	97,668
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa</b>	<b>25,170</b>	<b>28,671</b>	<b>32,316</b>	<b>45,677</b>	<b>82,516</b>	<b>88,762</b>
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
20101	Tipologia 101 : Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8,156	7,827	4,534	15,385	100,000	81,526
20102	Tipologia 102 : Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	100,000
20103	Tipologia 103 : Trasferimenti correnti da Imprese	0,097	0,047	0,053	0,015	100,000	100,000
20104	Tipologia 104 : Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,071	0,070	0,079	0,029	100,000	15,191
20105	Tipologia 105 : Trasferimenti correnti dall''Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,114	0,119	0,028	0,185	100,000	65,681
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2 : Trasferimenti correnti</b>	<b>8,438</b>	<b>8,063</b>	<b>4,694</b>	<b>15,614</b>	<b>100,000</b>	<b>81,235</b>
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100 : Vendita di beni servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,191	4,862	5,455	6,802	78,332	77,838
30200	Tipologia 200 : Proventi derivanti dall''attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4,549	5,499	6,199	6,409	36,056	61,237
30300	Tipologia 300 : Interessi attivi	0,061	0,064	0,073	0,129	100,000	99,749
30400	Tipologia 400 : Altre entrate da redditi da capitale	1,030	1,219	1,425	1,809	100,000	98,305
30500	Tipologia 500 : Rimborsi e altre entrate correnti	1,345	1,515	1,621	2,426	99,002	95,729



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, 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 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2024 / (previsioni competenza + residui)esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
30000	<b>Totale TITOLO 3 : Entrate extratributarie</b>	11,176	13,159	14,773	17,575	59,814	76,522
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
40100	Tipologia 100 : Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200 : Contributi agli investimenti	27,681	20,355	16,745	3,810	100,000	81,993
40300	Tipologia 300 : Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,007	100,000	74,024
40400	Tipologia 400 : Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,053	0,804	0,321	1,024	100,000	99,921
40500	Tipologia 500 : Altre entrate in conto capitale	0,678	0,884	0,916	2,287	80,039	95,909
40000	<b>Totale TITOLO 4 : Entrate in conto capitale</b>	<b>29,412</b>	<b>22,043</b>	<b>17,982</b>	<b>7,128</b>	<b>99,673</b>	<b>89,027</b>
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
50100	Tipologia 100 : Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	1,004	0,000	100,000
50200	Tipologia 200 : Riscossione di crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000
50300	Tipologia 300 : Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400 : Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2,586	2,874	3,241	1,377	100,000	5,164
50000	<b>Totale TITOLO 5 : Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>2,586</b>	<b>2,874</b>	<b>3,241</b>	<b>2,381</b>	<b>100,000</b>	<b>45,164</b>
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>						
60100	Tipologia 100 : Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200 : Accensione Prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300 : Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,207	1,247	0,000	0,983	66,858	63,301
60400	Tipologia 400 : Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	<b>Totale TITOLO 6 : Accensione prestiti</b>	<b>2,207</b>	<b>1,247</b>	<b>0,000</b>	<b>0,983</b>	<b>66,858</b>	<b>63,301</b>
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
70100	Tipologia 100 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,153	3,593	4,051	0,000	100,000	0,000
70000	<b>Totale TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>3,153</b>	<b>3,593</b>	<b>4,051</b>	<b>0,000</b>	<b>100,000</b>	<b>0,000</b>
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, 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 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2024 / (previsioni competenza + residui)esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
90100	Tipologia 100 : Entrate per partite di giro	17,530	19,977	22,522	10,355	87,090	99,830
90200	Tipologia 200 : Entrate per conto terzi	0,328	0,373	0,421	0,287	82,393	87,699
90000	<b>Totale TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>17,858</b>	<b>20,350</b>	<b>22,943</b>	<b>10,642</b>	<b>86,999</b>	<b>99,503</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	<b>88,909</b>	<b>85,309</b>

## 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  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)					
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026			Incidenza Missione/ Programma: Media(impegni+FPV)/ Media(Tot.impegni+ Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagam.: Media (Pagam.c/comp+ Pagam.c/residui) / Media (Impegni +residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale					
Missione 01 Servizi istituzionali generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,551	0,000	83,979	0,631	0,000	0,639	0,000	0,688	0,000	84,450		
	02	Segreteria generale	0,243	0,000	78,782	0,282	0,000	0,316	0,000	0,382	0,000	87,985		
	03	Gestione economica finanziaria e programmazione e provveditorato	4,114	7,557	98,587	4,413	0,000	4,586	0,000	2,989	1,883	94,589		
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,788	0,437	98,525	0,902	0,395	1,008	0,395	1,807	0,088	56,965		
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,903	0,000	98,934	1,955	0,000	1,964	0,000	3,479	2,602	76,372		
	06	Ufficio tecnico	4,034	1,989	95,649	3,120	0,000	1,658	0,000	5,010	13,105	80,389		
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,415	0,000	82,116	0,466	0,000	0,521	0,000	0,781	0,000	95,390		
	08	Statistica e sistemi informativi	0,956	0,000	96,753	0,853	0,000	0,932	0,000	2,455	3,048	69,044		
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,031	0,000	100,000	0,033	0,000	0,037	0,000	0,044	0,000	47,488		
	10	Risorse umane	0,243	0,000	68,677	0,273	0,000	0,305	0,000	0,593	0,000	44,782		
	11	Altri servizi generali	2,508	12,165	77,229	3,116	10,985	3,493	10,985	4,681	4,264	83,558		
		<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali generali e di gestione</b>	<b>15,786</b>	<b>22,148</b>	<b>93,083</b>	<b>16,044</b>	<b>11,380</b>	<b>15,459</b>	<b>11,380</b>	<b>22,909</b>	<b>24,990</b>	<b>76,762</b>		
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,002	0,000	79,044	0,002	0,000	0,003	0,000	0,005	0,000	95,565		

## 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  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)			
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione/ Programma: Media(impegni+FPV)/ Media(Tot.impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagam.: Media (Pagam.c/comp+Pagam.c/residui) / Media (Impegni +residui definitivi)	
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
		<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>	0,002	0,000	79,044	0,002	0,000	0,003	0,000	0,005	0,000	95,565
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	2,422	0,000	88,062	2,727	0,000	3,052	0,000	3,565	0,000	81,083
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,011	0,000	100,000	0,007	0,000	0,008	0,000	0,176	0,442	88,954
		<b>TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>	2,433	0,000	88,135	2,734	0,000	3,060	0,000	3,741	0,442	81,206
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	1,978	0,000	87,098	2,202	0,000	2,247	0,000	3,680	2,253	86,075
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,324	11,672	99,721	2,114	31,156	1,892	31,156	2,994	7,230	75,442
	03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	3,361	0,000	95,589	3,651	0,000	4,078	0,000	4,322	0,187	73,694
	07	Diritto allo studio	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,003	0,001	152,326
		<b>TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio</b>	6,663	11,672	94,290	7,967	31,156	8,217	31,156	10,999	9,671	78,100
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,377	0,004	99,948	0,306	0,000	0,208	0,000	1,373	3,116	89,565

## 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  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)				
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026				
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media(impegni+FPV)/ Media(Tot.impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagam.: Media (Pagam.c/comp+Pagam.c/residui) / Media (Impegni +residui definitivi)	
beni e delle attività culturali												
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,547	0,000	92,217	1,747	0,000	1,811	0,000	2,500	0,516	78,638
	TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1,924	0,004	94,239	2,053	0,000	2,019	0,000	3,873	3,632	80,786
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,672	0,000	99,673	0,581	0,000	0,490	0,000	4,852	16,859	78,474
	02	Giovani	0,175	0,000	96,225	0,177	0,000	0,198	0,000	0,127	0,038	64,444
	TOTALE Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		0,847	0,000	99,491	0,758	0,000	0,688	0,000	4,979	16,897	75,911
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,766	0,000	99,586	0,821	0,000	1,009	0,000	0,616	0,133	77,886
	TOTALE Missione 07 Turismo		0,766	0,000	99,586	0,821	0,000	1,009	0,000	0,616	0,133	77,886
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,742	0,000	94,905	0,970	0,000	0,848	0,000	1,808	3,700	86,395
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	3,764	63,635	99,801	3,277	57,464	3,370	57,464	3,580	11,514	57,303
	TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		4,506	63,635	98,735	4,247	57,464	4,218	57,464	5,388	15,214	68,945
Missione 09	01	Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

## 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  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)				
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione/ Programma: Media(impegni+FPV)/ Media(Tot.impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagam.: Media (Pagam.c/comp+ Pagam.c/residui) / Media (Impegni +residui definitivi)	
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela valorizzazione e recupero ambientale	0,895	0,000	97,114	0,894	0,000	0,858	0,000	2,330	3,723	84,126
	03	Rifiuti	5,306	0,251	100,000	5,879	0,000	6,562	0,000	8,271	0,077	85,708
	04	Servizio idrico integrato	0,021	0,000	100,000	0,024	0,000	0,027	0,000	0,044	0,000	76,697
	05	Aree protette parchi naturali protezione naturalistica e forestazione	0,006	0,000	100,000	0,007	0,000	0,008	0,000	0,011	0,000	94,181
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,001	0,000	100,000	0,001	0,000	0,001	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,032	0,000	91,837	0,027	0,000	0,031	0,000	0,093	0,097	77,101
	TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		6,261	0,251	99,443	6,832	0,000	7,487	0,000	10,749	3,897	85,370
	Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,292	1,155
02		Trasporto pubblico locale	21,308	2,204	91,790	15,865	0,000	14,626	0,000	2,077	2,590	76,389
03		Trasporto per vie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

## 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  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media(impegni+FPV)/ Media(Tot.impegni+ Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV
	d'acqua										
	04 Altre modalità di trasporto	0,025	0,000	100,000	0,028	0,000	0,031	0,000	0,039	0,000	89,565
	05 Viabilità e infrastrutture stradali	2,348	0,017	98,966	1,979	0,000	2,018	0,000	9,384	18,419	81,527
	TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	23,681	2,221	93,161	17,872	0,000	16,675	0,000	11,792	22,164	80,388
Missione 11 Soccorso civile	01 Sistema di protezione civile	0,017	0,000	88,166	0,020	0,000	0,022	0,000	0,046	0,047	81,146
	02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,033	0,059	35,556
	TOTALE Missione 11 Soccorso civile	0,017	0,000	95,305	0,020	0,000	0,022	0,000	0,079	0,106	63,408
Missione 12 Diritti sociali politiche sociali e famiglia	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4,624	0,000	93,155	4,966	0,000	4,417	0,000	6,021	1,067	78,974
	02 Interventi per la disabilità	0,803	0,000	100,000	0,795	0,000	0,842	0,000	0,843	0,058	73,974
	03 Interventi per gli anziani	0,743	0,000	100,000	0,717	0,000	0,761	0,000	1,164	0,022	75,306
	04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	3,816	0,069	99,631	4,172	0,000	1,746	0,000	4,573	0,933	66,244
	05 Interventi per le famiglie	0,078	0,000	100,000	0,087	0,000	0,097	0,000	0,104	0,000	67,476
	06 Interventi per il diritto alla casa	0,251	0,000	100,000	0,005	0,000	0,005	0,000	0,866	0,328	51,695
	07 Programmazione e governo della rete dei	0,860	0,000	82,644	0,961	0,000	1,080	0,000	1,292	0,000	78,949

## 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  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media(impegni+FPV)/ Media(Tot.impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV
	servizi sociosanitari e sociali										
08	Cooperazione e associazionismo	0,015	0,000	100,000	0,016	0,000	0,017	0,000	0,044	0,000	74,660
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,095	0,000	98,006	0,107	0,000	0,119	0,000	0,142	0,000	57,278
	<b>TOTALE Missione 12 Diritti sociali politiche sociali e famiglia</b>	<b>11,285</b>	<b>0,069</b>	<b>96,017</b>	<b>11,826</b>	<b>0,000</b>	<b>9,084</b>	<b>0,000</b>	<b>15,049</b>	<b>2,408</b>	<b>72,343</b>
Missione 13 Tutela della salute	01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi progressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000



## 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  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026			
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media(impegni+FPV)/ Media(Tot.impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagam.: Media (Pagam.c/comp+ Pagam.c/residui) / Media (Impegni +residui definitivi)
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,109	0,000	100,000	0,122	0,000	0,137	0,000	0,157	0,014	84,743
	TOTALE Missione 13 Tutela della salute		0,109	0,000	100,000	0,122	0,000	0,137	0,000	0,157	0,014	84,743
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria PMI e Artigianato	0,020	0,000	100,000	0,009	0,000	0,005	0,000	0,096	0,328	26,219
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,068	0,000	84,430	0,076	0,000	0,070	0,000	0,123	0,042	92,673
	03	Ricerca e innovazione	0,576	0,000	100,000	0,096	0,000	0,107	0,000	0,043	0,000	85,407
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,196	0,000	94,321
	TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,664	0,000	98,679	0,181	0,000	0,182	0,000	0,458	0,370	87,302
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,006	0,000	100,000	0,007	0,000	0,009	0,000	0,009	0,000	105,705
	02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
	03	Sostegno all'occupazione	0,064	0,000	100,000	0,067	0,000	0,077	0,000	0,065	0,000	37,389
	TOTALE Missione 15		0,070	0,000	100,000	0,074	0,000	0,086	0,000	0,074	0,000	41,118

## 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  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media(impegni+FPV)/ Media(Tot.impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV
<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>											
Missione 16 Agricoltura politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE Missione 16 Agricoltura politiche agroalimentari e pesca		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,013	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,043	0,062	94,248
	TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,013	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,043	0,062	94,248
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,027	0,000	83,135	0,030	0,000	0,034	0,037	0,000	88,347
	02	Cooperazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

## 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  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)					
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026			Incidenza Missione/ Programma: Media(impegni+ FPV)/ Media(Tot.impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagam.: Media (Pagam.c/comp+ Pagam.c/residui) / Media (Impegni +residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale					
		territoriale (solo per le Regioni)												
		<b>TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali</b>	0,027	0,000	83,135	0,030	0,000	0,034	0,000	0,037	0,000	88,347		
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,383	0,000	160,816	0,574	0,000	0,656	0,000	0,000	0,000	0,000		
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,288	0,000	0,000	3,816	0,000	4,265	0,000	0,000	0,000	0,000		
	03	Altri Fondi	0,071	0,000	0,000	0,087	0,000	0,087	0,000	0,000	0,000	0,000		
		<b>TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	3,742	0,000	16,480	4,477	0,000	5,008	0,000	0,000	0,000	0,000		
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,650	0,000	62,730	0,828	0,000	0,786	0,000	0,550	0,000	98,322		
		<b>TOTALE Missione 50 Debito pubblico</b>	0,650	0,000	62,730	0,828	0,000	0,786	0,000	0,550	0,000	98,322		
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	3,084	0,000	100,000	3,468	0,000	3,876	0,000	0,000	0,000	0,000		
		<b>TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>	3,084	0,000	100,000	3,468	0,000	3,876	0,000	0,000	0,000	0,000		
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	17,470	0,000	82,972	19,644	0,000	21,950	0,000	8,502	0,000	88,780		
	02	Anticipazioni per il finanziamento del	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		

## 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  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)			
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione/ Programma: Media(impegni+FPV)/ Media(Tot.impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagam.: Media (Pagam.c/comp+ Pagam.c/residui) / Media (Impegni +residui definitivi)
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
	<p>sistema sanitario nazionale</p> <p><b>TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi</b></p>	17,470	0,000	82,972	19,644	0,000	21,950	0,000	8,502	0,000	88,780

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

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>	<b>1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti</b>	[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 Categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
<b>2 Entrate correnti</b>	<b>2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti</b>	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). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	<b>2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente</b>	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

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

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	<b>2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie</b>	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 extratributarie") / Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamanti 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). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	<b>2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie</b>	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") / Stanziamanti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamanti 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). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
<b>3 Spesa di personale</b>	<b>3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente</b>	(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 – FCDE corrente + FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	

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

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	<b>3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale</b>	(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)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	<b>3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile</b>	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/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)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	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)	
	<b>3.4 Redditi da lavoro procapite</b>	(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	Stanzamenti 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	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
<b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>	<b>4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi</b>	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") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
<b>5 Interessi passivi</b>	<b>5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)</b>	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
	<b>5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi</b>	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
	<b>5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi</b>	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "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	

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

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
6 Investimenti	<b>6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale</b>	<b>Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV</b>	Stanziamen-ti 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	
	<b>6.2 Investimenti diretti procapite</b> (Indicatore di equilibrio dimensionale)	<b>Stanziamen-ti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente</b>	Stanziamen-ti 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	
	<b>6.3 Contributi agli investimenti procapite</b> (Indicatore di equilibrio dimensionale)	<b>Stanziamen-ti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente</b>	Stanziamen-ti 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	
	<b>6.4 Investimenti complessivi procapite</b> (Indicatore di equilibrio dimensionale)	<b>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</b>	Stanziamen-ti 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	
	<b>6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente</b>	<b>Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)</b>	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.  Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).



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

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	<b>6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie</b>	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamanti 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 / Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.  Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
	<b>6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito</b>	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamanti 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) / Stanziamanti 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 / Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.  Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
<b>7 Debiti non finanziari</b>	<b>7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali</b>	Stanziamanti di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamanti 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")	Stanziamanti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
	<b>7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche</b>	Stanziamanti 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)] / stanziamanti 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)]	Stanziamanti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	

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

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
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)	Stanziamen- ti 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. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamen- ti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) + Titolo 4 della anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + 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)] / Stanziamen- ti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamen- ti 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 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)	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. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	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.

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

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	<b>9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto</b>	<b>Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)</b>	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).
	<b>9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto</b>	<b>Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)</b>	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).
	<b>9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto</b>	<b>Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)</b>	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.  (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>	<b>10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio</b>	<b>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)</b>	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.
	<b>10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto</b>	<b>Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)</b>	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.  (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 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

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

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	<b>10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio</b>	<b>Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate+ Competenza categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09)</b>	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	
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>11.1 Utilizzo del FPV</b>	<b>(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio</b>	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente 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 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1".  La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>	<b>12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata</b>	<b>Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata</b>	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	<b>12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita</b>	<b>Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa</b>	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	