

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
1	Rigidità strutturale bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "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)		
		19,28	19,64	19,64
2	Entrate correnti			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)		
		95,72	96,79	96,79
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)		
		67,00		
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)		
		82,23	83,15	83,15
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)		
		57,56		

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	18,31	18,61	18,62
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	1,73	3,62	3,62
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	0,00	0,00	0,00
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	161,95	162,30	162,30
4	Esternalizzazione dei servizi			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	16,58	16,86	16,87

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

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2021	2022	2023
5	Interessi passivi				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,55	0,49	0,43
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,53	0,60	0,69
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti 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	27,20	8,68	4,67
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti 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)	347,50	87,02	44,86
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti 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)	0,00	0,00	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)	347,50	87,02	44,86
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	24,25	32,71	64,80
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie (Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	11,45	0,00	0,00

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
7	Debiti non finanziari			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	100,00		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	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")			
	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]			
8	Debiti finanziari			
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	11,74	12,86	13,29
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	2,30	2,43	2,43
	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)			
	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 amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate			
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	142,34		
	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 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto			
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	3,19		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	1,16		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	90,85		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	4,78		
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio			
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00		
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	16,33	16,51	16,51
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)	16,75	17,02	17,04

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

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

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

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accartamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accartamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2021/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accartamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	25,77	26,21	27,08	31,22	100,00	90,20
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4,37	4,44	4,59	5,01	100,00	98,52
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30,14	30,65	31,67	36,23	100,00	91,35
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14,18	14,35	14,83	5,77	100,00	73,96
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,01	0,01	0,01	0,01	100,00	100,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,83	0,00	0,00	0,25	100,00	87,03
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	14,82	14,36	14,84	6,04	100,00	74,56
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19,44	19,73	20,38	21,93	100,00	81,92
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4,50	4,58	4,73	10,71	100,00	49,36
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,01	0,01	0,00	100,00	0,21
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,37	0,38	0,39	0,47	100,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,55	2,53	2,62	2,99	100,00	57,84
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	26,88	27,23	28,14	36,10	100,00	70,51
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
400	Tipologia 0:	0,00	0,00	0,00	12,35	0,00	65,10
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,04	0,04	0,04	0,07	100,00	100,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3,78	3,62	0,40	6,27	100,00	67,99
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	2,89	0,00	20,80
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,28	0,28	0,29	0,96	100,00	98,56
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,70	1,95	2,01	2,15	100,00	99,96
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	5,80	5,89	2,75	12,35	100,00	65,10
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,85	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,85	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	9,78	9,94	10,27	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	9,78	9,94	10,27	0,00	100,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	10,67	10,85	11,21	9,10	100,00	99,51
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,08	1,08	1,12	0,18	100,00	87,96
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	11,73	11,93	12,33	9,28	100,00	99,29
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	80,31

(*) 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 2015 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi del 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 2015 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Allegato n.1-c

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)												MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)*			
MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2021				ESERCIZIO 2022				ESERCIZIO 2023				
Missioni 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		Indirizzo Missione/Programma: Puntuali stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Provvisori stanziamenti FPV/ Provvisori totale	Capacità di pagamento: Puntuali previsioni/ competenza - FPV + residui	Incidenza Missione/Programma: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Provvisori stanziamenti FPV/ Provvisori totale	Incidenza Missione/Programma: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Provvisori stanziamenti FPV/ Provvisori totale	di cui Incidenza FPV: Provvisori stanziamenti FPV/ Provvisori totale	Incidenza Missione/Programma: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Provvisori stanziamenti FPV/ Provvisori totale	Capacità di pagamento: Puntuali previsioni/ competenza - FPV + residui	di cui Incidenza FPV: Provvisori stanziamenti FPV/ Provvisori totale	Capacità di pagamento: Puntuali previsioni/ competenza - FPV + residui	
Missioni 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi Istituzionali													
	2	Segreteria generale	0,73	0,00	100,00	0,88	0,00	0,91	0,00	0,00	0,81	0,00	89,10	0,00	89,10
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,53	0,00	100,00	1,92	0,00	1,98	0,00	1,98	1,54	0,08	91,87	0,08	91,87
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,89	0,00	100,00	1,09	0,00	1,11	0,00	1,11	0,94	0,00	80,62	0,00	80,62
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,75	0,00	100,00	0,91	0,00	0,94	0,00	0,94	0,85	0,02	76,19	0,02	76,19
	6	Ufficio tecnico	0,75	0,00	100,00	0,93	0,00	0,95	0,00	0,95	1,41	1,41	73,41	1,41	73,41
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,96	0,00	100,00	2,73	0,00	2,83	0,00	2,83	3,23	0,68	80,19	0,68	80,19
	8	Statistica e sistemi informativi	0,43	0,00	100,00	1,16	0,00	1,20	0,00	1,20	0,94	0,00	94,37	0,00	94,37
	10	Risorse umane	0,43	0,00	100,00	0,46	0,00	0,54	0,00	0,54	0,36	0,00	70,65	0,00	70,65
	11	Altri servizi generali	2,12	0,00	100,00	1,18	0,00	1,22	0,00	1,22	1,07	0,00	56,31	0,00	56,31
	TOTALE Missione 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione			11,82	0,00	100,00	13,72	0,00	14,26	0,00	14,36	3,50	83,33	3,50	83,33
Missioni 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa													
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	2,48	0,00	100,00	3,01	0,00	3,11	0,00	3,11	3,34	0,08	83,45	0,08	83,45
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni 4: Istruzione e diritto allo studio			2,49	0,00	100,00	3,01	0,00	3,11	0,00	3,11	3,34	0,08	83,45	0,08	83,45
	1	Istruzione prescolastica													
	2	Altri ordini di istruzione	1,67	0,00	100,00	2,01	0,00	2,09	0,00	2,09	3,83	1,92	92,01	1,92	92,01
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	10,57	0,00	100,00	6,18	0,00	1,77	0,00	1,77	19,48	60,10	80,42	60,10	80,42
	7	Diritto allo studio	2,77	0,00	100,00	3,30	0,00	3,41	0,00	3,41	2,82	0,00	82,54	0,00	82,54
TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			0,01	0,00	100,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,01	0,00	45,19	0,00	45,19
Missioni 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			15,03	0,00	100,00	11,50	0,00	7,28	0,00	7,28	26,13	62,01	83,66	62,01	83,66
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,92	0,00	100,00	1,11	0,00	1,15	0,00	1,15	1,51	0,26	80,20	0,26	80,20
TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			0,92	0,00	100,00	1,11	0,00	1,15	0,00	1,15	1,51	0,26	80,20	0,26	80,20
Missioni 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero															
	1	Sport e tempo libero	1,80	0,00	100,00	2,20	0,00	2,37	0,00	2,37	3,09	0,57	59,34	0,57	59,34
	2	Giovari	0,87	0,00	100,00	0,35	0,00	0,36	0,00	0,36	0,29	0,00	69,90	0,00	69,90
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			2,76	0,00	100,00	2,55	0,00	2,73	0,00	2,73	3,39	0,57	56,11	0,57	56,11
Missioni 7: Turismo															
	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,09	0,00	100,00	0,11	0,00	0,12	0,00	0,12	0,13	0,00	60,16	0,00	60,16
TOTALE Missione 7: Turismo			0,09	0,00	100,00	0,11	0,00	0,12	0,00	0,12	0,13	0,00	60,16	0,00	60,16
Missioni 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa															

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI		ESERCIZIO 2021				ESERCIZIO 2022				ESERCIZIO 2023				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni		di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni		di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni		di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni		di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	
		1,10	0,00	0,00	100,00	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 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1 Urbanistica e assetto del territorio	1,10	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,89
	2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	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	100,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1,10	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,89
	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,89	0,00	0,00	100,00	0,87	0,00	0,00	0,00	0,90	0,00	0,00	0,00	1,07	0,57	0,57	65,15
	3 Rifiuti	5,55	0,00	0,00	100,00	5,71	0,00	0,00	0,00	6,97	0,00	0,00	0,00	6,92	0,29	0,29	77,75
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	4 Servizio unico integrato	0,25	0,00	0,00	100,00	0,28	0,00	0,00	0,00	0,26	0,00	0,00	0,00	0,35	0,00	0,00	100,00
	8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	5,26	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,22	4,39	4,39	59,98
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11,96	0,00	0,00	100,00	7,86	0,00	0,00	0,00	8,14	0,00	0,00	0,00	9,57	5,25	5,25	76,48
	5 Viabilità e infrastrutture stradali	5,73	0,00	0,00	100,00	4,44	0,00	0,00	0,00	5,49	0,00	0,00	0,00	7,67	9,15	9,15	56,69
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5,73	0,00	0,00	100,00	4,44	0,00	0,00	0,00	5,49	0,00	0,00	0,00	7,67	9,15	9,15	56,69
Missione 11: Soccorso civile	1 Sistema di protezione civile	0,01	0,00	0,00	100,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	34,52
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,01	0,00	0,00	100,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	34,52
	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,71	0,00	0,00	100,00	3,28	0,00	0,00	0,00	3,39	0,00	0,00	0,00	1,77	0,21	0,21	85,51
	2 Interventi per la disabilità	0,27	0,00	0,00	100,00	0,33	0,00	0,00	0,00	0,34	0,00	0,00	0,00	0,17	0,00	0,00	72,48
	3 Interventi per gli anziani	1,02	0,00	0,00	100,00	1,18	0,00	0,00	0,00	1,22	0,00	0,00	0,00	3,01	0,00	0,00	56,69
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	6,03	0,00	0,00	100,00	7,23	0,00	0,00	0,00	7,47	0,00	0,00	0,00	2,35	6,13	6,13	92,97
	5 Interventi per le famiglie	2,11	0,00	0,00	100,00	2,56	0,00	0,00	0,00	2,64	0,00	0,00	0,00	0,26	0,00	0,00	70,95
	6 Interventi per il diritto alla casa	0,27	0,00	0,00	100,00	0,33	0,00	0,00	0,00	0,34	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	21,55
	7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	3,23	0,00	0,00	100,00	3,98	0,00	0,00	0,00	4,12	0,00	0,00	0,00	3,37	0,00	0,00	78,01
	9 Servizio necropsicologico e similare	2,38	0,00	0,00	100,00	0,40	0,00	0,00	0,00	0,51	0,00	0,00	0,00	2,16	8,02	8,02	59,52
Missione 13: Tutela della salute	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	18,02	0,00	0,00	100,00	19,29	0,00	0,00	0,00	20,02	0,00	0,00	0,00	13,10	13,36	13,36	67,61
	7 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,11	0,00	0,00	100,00	0,12	0,00	0,00	0,00	0,12	0,00	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	55,30
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute	0,11	0,00	0,00	100,00	0,12	0,00	0,00	0,00	0,12	0,00	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	55,30
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1 Industria, PMI e Artigianato	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
	2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,12	0,00	0,00	100,00	0,14	0,00	0,00	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,14	0,00	0,00	98,26
	4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	4,32	0,00	0,00	100,00	5,18	0,00	0,00	0,00	5,35	0,00	0,00	0,00	5,26	0,14	0,14	89,85
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	4,44	0,00	0,00	100,00	5,32	0,00	0,00	0,00	5,50	0,00	0,00	0,00	5,40	0,14	0,14	89,85

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

MISSIONI E PROGRAMMI		ESERCIZIO 2021				ESERCIZIO 2022				ESERCIZIO 2023				MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (o DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)	
		Incidenza Missione/Programma: stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni casali competenza - FPV + risultati	Incidenza Missione/Programma: stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni casali competenza - FPV + risultati	Incidenza Missione/Programma: stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni casali competenza - FPV + risultati	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni casali competenza - FPV + risultati	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Media (Impieghi + Pagamenti) / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Impieghi + Pagamenti) / Media Totale FPV
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	4,43	0,00	100,00	5,32	0,00	100,00	5,50	0,00	0,00	0,00	5,39	0,14	90,05	
	1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	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 15: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	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	
	1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,03	0,00	100,00	0,03	0,00	100,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	84,36	
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,03	0,00	100,00	0,03	0,00	100,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	84,36	
	1 Fonti energetiche	3,40	0,00	100,00	4,06	0,00	100,00	4,24	0,00	0,00	0,00	4,46	0,90	73,89	
Missione 20: Fondi e accantonamenti	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3,40	0,00	100,00	4,06	0,00	100,00	4,24	0,00	0,00	0,00	4,46	0,90	73,89	
	1 Fondo di riserva	0,18	0,00	0,00	0,21	0,00	0,00	0,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,70	0,00	0,00	3,27	0,00	0,00	3,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	3 Altri fondi	0,05	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	2,95	0,00	0,00	3,58	0,00	0,00	3,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 50: Debito pubblico	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,06	0,00	100,00	1,40	0,00	100,00	1,50	0,00	0,00	0,00	1,12	0,00	100,00	
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico	1,06	0,00	100,00	1,40	0,00	100,00	1,50	0,00	0,00	0,00	1,12	0,00	100,00	
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1 Restituzione anticipazione di tesoreria	8,22	0,00	100,00	9,94	0,00	100,00	10,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	8,22	0,00	100,00	9,94	0,00	100,00	10,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 99: Servizi per conto terzi	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	9,86	0,00	100,00	11,93	0,00	100,00	12,33	0,00	0,00	0,00	7,94	0,00	92,72	
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	9,86	0,00	100,00	11,93	0,00	100,00	12,33	0,00	0,00	0,00	7,94	0,00	92,72	

(*) 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 2021, 2022, 2023

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
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	$\frac{(\text{Disavanzo iscritto in spesa} + \text{Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"} + 1.7 \text{ "Interessi passivi"} + \text{Titolo 4 "Rimborso prestiti"} + \text{"IRAP" (dc U.1.02.01.01)} - \text{FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1} + \text{FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1}) / \text{Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate}}{1}$	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 contrattati
	2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	$\frac{\text{Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti} / \text{Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"} (4)}{1}$	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente
	2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	$\frac{\text{Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti} / \text{Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"} (4)}{1}$	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	$\frac{\text{Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (dc E.1.01.00.00.000 "Tributi"} - \text{"Contribuzioni di tributi"} E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 \text{ "Entrate extratributarie"}) / \text{Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"} (4)}{1}$	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 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore	Note
	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") / Sianziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Sianziamenti di cassa %	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
3 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 - FCDE corrente - FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Sianziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.00.04 + 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)	Sianziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti attinenti la contrattazione decentralizzata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro.	
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile", SU "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)	Sianziamenti 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).	
	3.4 Redditi da lavoro precapitale	(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	Sianziamenti 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	(€)

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

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	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 spese Titolo I - 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) / 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	

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

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore	Note
7 Debiti non finanziari	6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	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'entrate - Titolo I delle spese. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
	6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese.
	6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanziamenti 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.
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamenti di competenza (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")	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimo riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alla spesa di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residui correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	Il dato delle Accensioni di prestiti da negoziazioni è di natura extracontabile
	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli Investimenti a Amministrazioni Pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)) / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli Investimenti a Amministrazioni Pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000))	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	

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

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenze 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 D dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2016, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti competenza [1,7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (0,1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (0,1.07.06.04.000)] Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti" direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	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 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 D dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2016, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
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 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.
	9.2 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 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 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 2021, 2022, 2023**

Indicatori sintetici

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

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

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
12.2 Partite di giro e conto terzi	12.2.1 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) - Rinnegio disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Rinnegio disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000) /	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partita di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	12.2.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	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) - Chiusure anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000) /	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partita di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
		Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa					