

**COMUNE DI PORCARI**  
**Provincia di Lucca**

**Bilancio di Previsione 2018 - 2020**

**Piano degli Indicatori di Bilancio**

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
<b>1</b>	<b>Rigidità strutturale bilancio</b>			
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	22,04	22,95
<b>2</b>	<b>Entrate correnti</b>			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	102,50	104,20
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)	90,49	
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)	89,56	91,05
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)	79,59	

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
<b>3</b>	<b>Spese di personale</b>			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	21,78	22,24	22,19
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	2,68	2,70	2,70
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)	192,40	193,01	191,21
<b>4</b>	<b>Esternalizzazione dei servizi</b>			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	38,33	39,15	39,47

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

TIPOLGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
<b>5</b>	<b>Interessi passivi</b>			
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,41	0,40	0,49
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Investimenti</b>			
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	6,90	9,45	2,51
6.2	investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	70,59	94,42	24,43
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,90	0,00	0,00
6.4	investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	71,49	94,42	24,43
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00	0,00	0,00
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00	0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	10,29	89,68	0,00

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
<b>7</b>	<b>Debiti non finanziari</b>			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali			
	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")	93,46		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche			
	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.16.00.000 + 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)]	98,66		
<b>8</b>	<b>Debiti finanziari</b>			
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari			
	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00
8.2	Sostenibilit� debiti finanziari			
	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,90	1,03	1,59
8.3	Irdebitamento procapite (in valore assoluto)			
	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00		

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
<b>9</b>	<b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	23,23		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	13,98		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	58,49		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	4,28		
<b>10</b>	<b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
<b>11</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>			
11.1	Utilizzo del FPV	100,00	100,00	100,00
<b>12</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	17,59	17,89	17,88
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	17,27	17,64	17,67

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

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

- (1) Il Patrimonio netto e pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
- Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare ai numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dai FPV.

**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, 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 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (%)	Previsioni cassa esercizio 2018/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (%)	
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	50,38	46,22	53,85	62,22	71,52	82,77	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,09	4,63	5,37	6,01	100,00	79,64	
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>55,46</b>	<b>50,85</b>	<b>59,22</b>	<b>68,23</b>	<b>73,36</b>	<b>82,49</b>	
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,94	3,72	4,32	4,18	85,59	55,86	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,29	0,06	0,07	0,39	59,91	45,97	
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti</b>	<b>5,23</b>	<b>3,79</b>	<b>4,39</b>	<b>4,57</b>	<b>83,82</b>	<b>55,02</b>	
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,33	6,73	7,82	8,20	84,76	62,90	
<b>30200</b>	<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>1,04</b>	<b>0,92</b>	<b>1,07</b>	<b>1,77</b>	<b>46,82</b>	<b>35,47</b>	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,02	0,02	0,02	0,01	100,00	100,00	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	100,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,89	1,40	1,44	1,01	72,27	79,83	
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie</b>	<b>10,27</b>	<b>9,07</b>	<b>10,35</b>	<b>11,03</b>	<b>75,25</b>	<b>60,23</b>	
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>							
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1,01	0,80	0,93	2,31	100,00	0,00	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,07	0,00	0,00	0,03	100,00	100,00	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4,92	4,01	2,55	3,14	93,04	99,76	
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale</b>	<b>6,00</b>	<b>4,82</b>	<b>3,48</b>	<b>5,58</b>	<b>96,50</b>	<b>58,42</b>	
<b>TITOLO 5:</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>							
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,88	6,03	0,00	0,00	100,00	0,00	
<b>50000</b>	<b>Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,88</b>	<b>6,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione Prestiti</b>							
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,88	6,03	0,00	0,00	100,00	0,00	
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti</b>	<b>0,88</b>	<b>6,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	20,05	18,30	21,24	9,80	100,00	96,94	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,23	1,12	1,30	0,80	100,00	99,69	
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>21,28</b>	<b>19,42</b>	<b>22,55</b>	<b>10,60</b>	<b>100,00</b>	<b>96,99</b>	
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>80,35</b>	<b>79,19</b>	

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



**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2018				ESERCIZIO 2019				ESERCIZIO 2020				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Impaghi + Pagam. c/residui) / Media (Impaghi + residui definitivi)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,15	0,00	95,06	1,09	0,00	0,00	1,22	0,00	1,08	0,00	0,00	1,08	0,00	84,57
	2	Segreteria generale	3,46	53,12	99,59	3,33	3,47	3,47	3,74	53,64	2,88	0,52	0,52	2,88	0,52	91,91
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,48	13,61	99,72	1,27	0,87	0,87	1,42	13,46	1,30	0,29	0,29	1,30	0,29	93,98
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,42	0,00	99,13	1,38	0,00	0,00	1,48	0,00	2,01	0,07	0,07	2,01	0,07	90,08
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,24	0,00	93,85	0,17	0,00	0,00	0,19	0,00	0,16	0,00	0,00	0,16	0,00	74,16
	6	Ufficio tecnico	3,87	6,55	97,79	3,68	0,42	0,42	3,99	6,48	4,13	1,63	1,63	4,13	1,63	85,66
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,17	0,00	99,85	1,03	0,00	0,00	1,16	0,00	0,92	0,11	0,11	0,92	0,11	96,48
	8	Statistica e sistemi informativi	0,80	0,00	100,00	0,81	0,00	0,00	0,87	0,00	0,87	0,02	0,02	0,87	0,02	86,67
	10	Risorse umane	0,49	0,00	90,79	0,46	0,00	0,00	0,61	0,00	0,57	0,00	0,00	0,57	0,00	74,28
	11	Altri servizi generali	1,21	0,00	79,83	0,93	0,00	0,00	1,05	0,00	1,55	2,73	2,73	1,55	2,73	77,63
		<b>TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>15,29</b>	<b>73,28</b>	<b>96,05</b>	<b>14,15</b>	<b>4,77</b>	<b>4,77</b>	<b>15,72</b>	<b>73,58</b>	<b>15,49</b>	<b>5,38</b>	<b>5,38</b>	<b>15,49</b>	<b>5,38</b>	<b>87,32</b>
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	2,92	6,55	99,86	2,67	0,42	0,42	2,99	6,48	2,87	1,16	1,16	2,87	1,16	97,29
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,31	0,00	100,00	0,05	0,00	0,00	0,06	0,00	0,34	1,09	1,09	0,06	1,09	83,59
		<b>TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>3,22</b>	<b>6,55</b>	<b>99,87</b>	<b>2,72</b>	<b>0,42</b>	<b>0,42</b>	<b>3,04</b>	<b>6,48</b>	<b>3,21</b>	<b>2,25</b>	<b>2,25</b>	<b>3,21</b>	<b>2,25</b>	<b>95,59</b>
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,45	0,00	92,94	0,43	0,00	0,00	0,48	0,00	0,90	0,90	0,00	0,90	0,90	61,96
	2	Altri ordini di istruzione	6,12	0,00	98,88	13,19	93,52	93,52	4,79	0,00	6,08	18,06	18,06	6,08	18,06	81,43
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	4,66	0,00	100,00	4,43	0,00	0,00	4,95	0,00	4,68	0,00	0,00	4,68	0,00	84,05
	7	Diritto allo studio	0,32	0,00	100,00	0,30	0,00	0,00	0,34	0,00	0,24	0,00	0,00	0,24	0,00	90,31
		<b>TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>11,56</b>	<b>0,00</b>	<b>99,05</b>	<b>18,35</b>	<b>93,52</b>	<b>93,52</b>	<b>10,57</b>	<b>0,00</b>	<b>11,90</b>	<b>18,96</b>	<b>18,96</b>	<b>11,90</b>	<b>18,96</b>	<b>80,85</b>
	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,02	0,00	100,00	0,02	0,00	0,00	0,02	0,00	0,22	0,00	0,00	0,22	0,00	61,15
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,54	0,00	99,67	2,16	0,00	0,00	2,42	0,00	2,86	0,09	0,09	2,86	0,09	91,20
	<b>TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>2,55</b>	<b>0,00</b>	<b>99,68</b>	<b>2,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,44</b>	<b>0,00</b>	<b>3,08</b>	<b>0,09</b>	<b>0,09</b>	<b>3,08</b>	<b>0,09</b>	<b>87,51</b>	
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	2,00	0,00	97,10	1,12	0,00	0,00	1,26	0,00	1,48	0,00	0,00	1,48	0,00	74,15
	2	Giovanità	0,06	0,00	100,00	0,04	0,00	0,00	0,05	0,00	0,06	0,00	0,00	0,06	0,00	73,70
		<b>TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>2,06</b>	<b>0,00</b>	<b>97,24</b>	<b>1,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,54</b>	<b>0,00</b>	<b>74,13</b>
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86,15
		<b>TOTALE Missione 7: Turismo</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>86,15</b>
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	2,08	6,55	100,00	1,92	0,42	0,42	1,87	6,48	3,00	0,50	0,50	3,00	0,50	69,04

**Indicatore analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dai percentuali)**

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2018				ESERCIZIO 2019				ESERCIZIO 2020				MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (%)			
	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV; Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV; Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV; Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV; Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Media (Impegni + Totale FPV)	Media (Impegni + Totale FPV)	Capacità di pagamento: Media (Impegni + Totale FPV) / Media (Impegni + Totale FPV)	
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	1,36	0,00	100,00	1,28	0,00	100,00	1,44	0,00	100,00	1,44	0,00	0,00	0,67	0,00	51,01
	<b>TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>3,44</b>	<b>6,55</b>	<b>100,00</b>	<b>3,20</b>	<b>0,42</b>	<b>100,00</b>	<b>3,30</b>	<b>6,48</b>	<b>100,00</b>	<b>3,30</b>	<b>6,48</b>	<b>0,50</b>	<b>3,67</b>	<b>0,50</b>	<b>67,51</b>
	1	0,40	0,00	100,00	0,18	0,00	100,00	0,20	0,00	100,00	0,20	0,00	0,00	8,59	42,61	83,09
	2	2,36	0,00	89,32	2,26	0,00	89,32	2,37	0,00	89,32	2,37	0,00	0,00	2,81	1,44	82,98
	3	16,18	0,00	89,47	15,25	0,00	89,47	17,09	0,00	89,47	17,09	0,00	0,00	15,72	0,00	90,13
	4	0,91	0,00	81,82	0,86	0,00	81,82	0,97	0,00	81,82	0,97	0,00	0,00	0,89	0,00	50,33
5	0,18	0,00	100,00	0,17	0,00	100,00	0,19	0,00	100,00	0,19	0,00	0,00	0,19	0,00	60,57	
8	0,20	0,00	100,00	0,19	0,00	100,00	0,21	0,00	100,00	0,21	0,00	0,00	0,19	0,00	90,35	
<b>TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>20,25</b>	<b>0,00</b>	<b>90,92</b>	<b>18,90</b>	<b>0,00</b>	<b>90,92</b>	<b>21,02</b>	<b>0,00</b>	<b>90,92</b>	<b>21,02</b>	<b>0,00</b>	<b>44,06</b>	<b>28,39</b>	<b>44,06</b>	<b>85,41</b>	
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	0,26	0,00	100,00	0,14	0,00	100,00	0,17	0,00	100,00	0,17	0,00	0,00	0,15	0,00	88,00
	5	4,57	0,00	91,77	5,41	0,00	91,77	3,82	0,00	91,77	3,82	0,00	0,00	10,26	27,88	66,17
	<b>TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>4,84</b>	<b>0,00</b>	<b>92,01</b>	<b>5,55</b>	<b>0,00</b>	<b>92,01</b>	<b>3,99</b>	<b>0,00</b>	<b>92,01</b>	<b>3,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,42</b>	<b>27,88</b>	<b>66,56</b>
	1	0,35	0,00	100,00	0,29	0,00	100,00	0,32	0,00	100,00	0,32	0,00	0,00	0,33	0,00	50,77
	2	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
<b>TOTALE Missione 10: Soccorso civile</b>	<b>0,35</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,29</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,32</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,33</b>	<b>0,00</b>	<b>64,31</b>	
Missione 11: Soccorso civile	1	1,32	0,00	99,97	1,02	0,00	99,97	1,15	0,00	99,97	1,15	0,00	0,00	0,96	0,35	80,77
	2	1,66	0,00	91,37	1,50	0,00	91,37	1,68	0,00	91,37	1,68	0,00	0,00	1,58	0,00	72,04
	3	3,36	0,00	91,44	3,16	0,00	91,44	3,54	0,00	91,44	3,54	0,00	0,00	3,22	0,01	83,87
	4	0,87	0,00	100,00	0,65	0,00	100,00	0,73	0,00	100,00	0,73	0,00	0,00	0,93	0,00	75,50
	6	0,88	0,00	100,00	0,81	0,00	100,00	0,91	0,00	100,00	0,91	0,00	0,00	0,69	0,00	99,65
	7	1,68	13,61	100,00	1,58	0,87	100,00	1,77	13,46	100,00	1,77	13,46	0,37	2,00	0,37	98,79
	8	0,23	0,00	100,00	0,05	0,00	100,00	0,06	0,00	100,00	0,06	0,00	0,00	0,32	0,00	71,91
	9	0,79	0,00	98,25	0,71	0,00	98,25	0,81	0,00	98,25	0,81	0,00	0,00	1,80	0,14	61,48
	<b>TOTALE Missione 11: Soccorso civile</b>	<b>10,78</b>	<b>13,61</b>	<b>95,72</b>	<b>9,49</b>	<b>0,87</b>	<b>95,72</b>	<b>10,65</b>	<b>13,46</b>	<b>95,72</b>	<b>10,65</b>	<b>13,46</b>	<b>0,87</b>	<b>11,51</b>	<b>0,87</b>	<b>79,70</b>
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	0,14	0,00	100,00	0,13	0,00	100,00	0,15	0,00	100,00	0,15	0,00	0,00	0,06	0,00	86,80
	<b>TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>0,14</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,13</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,15</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,06</b>	<b>0,00</b>	<b>86,80</b>
Missione 13: Tutela della salute	2	0,09	0,00	100,00	0,07	0,00	100,00	0,08	0,00	100,00	0,08	0,00	0,00	0,11	0,00	86,44
	4	0,36	0,00	100,00	0,33	0,00	100,00	0,37	0,00	100,00	0,37	0,00	0,00	0,36	0,02	97,61
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	7	0,14	0,00	100,00	0,13	0,00	100,00	0,15	0,00	100,00	0,15	0,00	0,00	0,06	0,00	86,80
	<b>TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>	<b>0,14</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,13</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,15</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,06</b>	<b>0,00</b>	<b>86,80</b>

**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, 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 2018				ESERCIZIO 2019				ESERCIZIO 2020				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	
<b>Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>																
<b>TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>	0,44	0,00	100,00	0,40	0,00	100,00	0,45	0,00	0,47	0,00	0,00	0,47	0,00	94,68		
1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,09	0,00	100,00	0,08	0,00	100,00	0,09	0,00	0,21	0,00	0,00	0,21	0,00	80,11		
2 Formazione professionale	0,16	0,00	97,30	0,11	0,00	97,30	0,12	0,00	0,12	0,00	0,00	0,12	0,00	87,63		
<b>TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	0,24	0,00	98,98	0,19	0,00	98,98	0,21	0,00	0,33	0,00	0,00	0,33	0,00	82,34		
<b>Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>																
1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,02	0,00	100,00	0,02	0,00	100,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	0,02	0,00	100,00	0,02	0,00	100,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>																
1 Fonti energetiche	0,09	0,00	100,00	0,08	0,00	100,00	0,09	0,00	0,10	0,00	0,00	0,10	0,00	100,00		
<b>TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	0,09	0,00	100,00	0,08	0,00	100,00	0,09	0,00	0,10	0,00	0,00	0,10	0,00	100,00		
<b>Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>																
1 Fondo di riserva	0,30	0,00	0,00	0,26	0,00	0,00	0,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,95	0,00	0,00	2,61	0,00	0,00	3,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3 Altri fondi	0,55	0,00	0,00	0,51	0,00	0,00	0,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>	3,79	0,00	0,00	3,39	0,00	0,00	4,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Missione 50: Debito pubblico</b>																
2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,34	0,00	100,00	0,40	0,00	100,00	0,79	0,00	0,36	0,00	0,00	0,36	0,00	100,00		
<b>TOTALE Missione 50: Debito pubblico</b>	0,34	0,00	100,00	0,40	0,00	100,00	0,79	0,00	0,36	0,00	0,00	0,36	0,00	100,00		
<b>Missione 99: Servizi per conto terzi</b>																
1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	20,57	0,00	100,00	19,38	0,00	100,00	21,72	0,00	9,13	0,00	0,00	9,13	0,00	86,92		
<b>TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi</b>	20,57	0,00	100,00	19,38	0,00	100,00	21,72	0,00	9,13	0,00	0,00	9,13	0,00	86,92		

(\*) 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 2018, 2019, 2020  
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.4 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdic U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
	2 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)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdic "Tributi" - "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdic 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)	Incassi / Stanziamenti di cassa %	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
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 macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. 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.	- Nel 2015 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.
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "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)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro ininterale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti 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 procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente		
	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") - il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza_spesa Titolo I - FPV di spesa)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
5 Interessi passivi	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)	
	5.2 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	
5 Investimenti	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	
	6.2 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	
	6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di 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 generata della

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	competenza finanziaria; (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
		Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)					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	Stanziam. di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)	Stanziam. 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.
		Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)					Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extraccontabile
7	Debiti non finanziari	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziam. di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") (10)	Stanziam. di 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 residui correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
		Stanziam. 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.2.04.21.00.000) / Stanziam. 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	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLGS 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
		Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)					
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziam. di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Stanziam. di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziam. 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	
		Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)					

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
9	9.3 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. Le Autonomie speciali, che adottano i DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
9	9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
9	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
9	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	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) A) Netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, dei 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
10	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) A) Netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, dei 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



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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
					S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	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	
10.4	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	
11	Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	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".
12	Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - Rientro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Rientro 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) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
		12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	