

COMUNE DI PORCARI
Provincia di Lucca

Bilancio di Previsione 2017 - 2019

Piano degli Indicatori di Bilancio

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
		1	Rigidità strutturale bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "RAP" [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)	23,42	23,34	23,70
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)	110,05	108,00	107,63
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)	88,51		
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)	98,71	96,87	96,54
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	82,22		

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	22,60	23,22	23,39
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	2,09	2,37	2,37
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 procacile (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	191,59	192,41	192,38
4	Esternalizzazione dei servizi			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	39,54	40,26	39,97

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
5	Interessi passivi			
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,45	0,53	0,69
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
6	Investimenti			
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	8,02	9,12	7,10
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	75,74	87,88	69,38
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)	76,65	87,88	69,38
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00	3,88	5,50
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	49,21	61,74	50,63

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
7	Debiti non finanziari			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	88,32		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	91,15		
8	Debiti finanziari			
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	0,00	0,00	0,00
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	0,97	1,22	1,65
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	0,0		

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	26,09		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	26,07		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	43,82		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	4,00		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV	100,00	100,00	100,00
12	Partite di giro e conto terzi			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	21,27	20,87	20,80
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	20,60	20,96	20,95

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

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

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
- Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E₁ dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)						Percentuale riscossione entrate Previsioni cassa esercizio 2017 (previsioni competenza + residui esercizio 2017)	Media riscossioni nei tra esercizi precedenti / Media accertamenti nei tra esercizi precedenti (*)
		Esercizio 2017: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tra esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tra esercizi precedenti (*)				
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	46,81	46,80	47,50		83,02	81,64		
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,05	4,86	4,90		100,00	94,52		
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	51,86	51,65	52,40		84,36	82,45		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,43	3,85	3,89		97,47	56,53		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,04	0,04	0,04		100,00	42,14		
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	4,48	3,89	3,93		97,52	54,77		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,82	6,58	6,67		78,76	60,00		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,54	1,24	1,22		44,97	33,30		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,03	0,03	0,03		99,92	100,00		
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00		0,00	100,00		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,69	0,74	0,72		99,99	73,77		
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	9,08	8,58	8,63		72,15	56,53		
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2,25	0,00	0,00		100,00	0,00		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,07	0,00	0,00		100,00	0,00		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00		0,00	100,00		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3,90	5,00	4,63		100,00	100,00		
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	6,22	5,00	4,63		100,00	66,72		
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2,89	4,58	4,24		66,49	0,00		
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	2,89	4,58	4,24		66,49	0,00		
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,89	4,58	4,24		100,00	0,00		
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	2,89	4,58	4,24		100,00	0,00		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	20,88	20,09	20,28		100,00	98,86		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,70	1,63	1,65		100,00	99,34		
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	22,58	21,72	21,93		100,00	99,90		
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00		100,00	78,90		

(*) 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.

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

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2017			ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O DI PRESSIONI) DISPONIBILI (*)				
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni 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: Previsioni 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: Previsioni 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: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)		
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	1,15	0,00	100,00	1,05	0,00	1,04	0,00	1,03	0,00	1,03	0,00	86,47	
	2	3,27	7,46	99,74	3,10	2,55	3,06	2,19	2,70	0,25	2,70	0,25	89,78	
	3	1,36	2,54	99,51	1,29	0,87	1,27	0,74	1,27	0,20	1,27	0,20	93,05	
	4	1,23	0,00	100,00	1,18	0,00	1,16	0,00	2,40	0,04	2,40	0,04	93,21	
	5	0,17	0,00	93,14	0,16	0,00	0,16	0,00	0,15	0,00	0,15	0,00	84,25	
	6	3,74	2,54	99,02	3,45	0,87	3,40	0,74	4,03	1,86	4,03	1,86	86,23	
	7	0,93	0,00	100,00	1,00	0,00	0,99	0,00	0,90	0,07	0,90	0,07	98,22	
	8	0,78	0,00	100,00	0,72	0,00	0,72	0,00	0,99	0,02	0,99	0,02	88,18	
	10	0,62	0,00	91,68	0,59	0,00	0,58	0,00	0,59	0,00	0,59	0,00	69,95	
	11	1,07	0,00	94,05	1,00	0,00	0,91	0,00	1,47	1,66	1,47	1,66	83,36	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	14,32	12,53	98,49	13,55	4,28	13,30	3,68	15,52	4,10	15,52	4,10	88,79	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	3,08	2,54	96,05	2,89	0,87	2,84	0,74	2,70	0,29	2,70	0,29	97,35	
	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	1,50	0,40	1,50	66,53	
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	3,08	2,54	96,05	2,89	0,87	2,84	0,74	3,10	1,78	3,10	1,78	93,54	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	0,43	0,00	100,00	0,41	0,00	0,41	0,00	1,03	1,23	1,03	1,23	50,18	
	2	7,00	79,86	99,13	14,13	93,12	15,88	94,09	5,50	23,14	5,50	23,14	69,77	
	6	4,74	0,00	92,21	4,52	0,00	4,46	0,00	4,57	0,00	4,57	0,00	87,92	
	7	0,33	0,00	100,00	0,31	0,00	0,31	0,00	0,25	0,00	0,25	0,00	86,11	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	12,51	79,86	96,68	19,37	93,12	21,05	94,09	11,36	24,37	11,36	24,37	78,94	
	Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	0,02	0,00	85,97	0,02	0,00	0,02	0,00	0,39	0,00	0,39	0,00	38,95
		2	2,42	0,00	99,80	2,08	0,00	1,94	0,00	2,80	0,11	2,80	0,11	95,95
TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2,43	0,00	99,41	2,09	0,00	1,96	0,00	3,19	0,11	3,19	0,11	88,04		
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	1,17	0,00	94,78	1,03	0,00	0,97	0,00	1,42	0,00	1,42	0,00	84,64	
	2	0,06	0,00	100,00	0,06	0,00	0,06	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	76,44	
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,23	0,00	95,01	1,08	0,00	1,03	0,00	1,43	0,00	1,43	0,00	84,20		
Missione 7: Turismo	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	83,92	
	TOTALE Missione 7: Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	83,92	
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	1,51	2,54	99,77	1,44	0,87	1,42	0,74	4,06	0,46	4,06	0,46	48,12	

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

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)													
	ESERCIZIO 2017				ESERCIZIO 2018				ESERCIZIO 2019				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI DI PRECONSUMIVO DISPONIBILE (*) (dati percentuali)	
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Impieghi + FPV)/ Media (Totale Impieghi + Totale FPV)	Incidenza di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Impieghi + FPV)/ Media (Totale Impieghi + residui (differenziali))	Capacità di pagamento: Media (Impieghi + FPV)/ Media (Totale Impieghi + residui (differenziali))		
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,53	0,00	50,00	0,50	0,00	0,50	0,00	0,59	0,00	71,29		
	TOTALE Missione 8: Asseffo del territorio ed edilizia abitativa													
			2,03	2,54	81,78	1,94	0,87	1,92	0,74	4,65	0,46	52,41		
	1	Difesa del suolo	0,18	0,00	100,00	0,17	0,00	0,17	0,00	9,23	35,89	70,06		
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2,65	0,00	97,89	2,52	0,00	2,33	0,00	2,99	1,96	85,99		
	3	Rifiuti	15,57	0,00	75,06	14,83	0,00	14,65	0,00	15,51	0,00	95,01		
	4	Servizio Idrico Integrato	1,07	0,00	82,39	1,02	0,00	1,01	0,00	0,88	0,00	50,92		
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,16	0,00	100,00	0,17	0,00	0,17	0,00	0,18	0,00	0,00		
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,30	0,00	100,00	0,16	0,00	0,16	0,00	0,22	0,00	94,07			
TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente														
		19,96	0,00	81,90	18,89	0,00	18,48	0,00	29,00	37,85	86,27			
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,17	0,00	86,07	0,16	0,00	0,16	0,00	0,15	0,00	91,67		
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	6,38	0,00	90,68	3,63	0,00	3,50	0,00	9,84	30,86	71,41		
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità													
			6,55	0,00	90,61	3,79	0,00	3,66	0,00	9,99	30,86	71,88		
	Missione 11: Soccorso civile													
1	Sistema di protezione civile	0,31	0,00	68,66	0,29	0,00	0,29	0,00	0,29	0,00	57,74			
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00			
TOTALE Missione 11: Soccorso civile														
		0,31	0,00	68,66	0,29	0,00	0,29	0,00	0,29	0,00	76,77			
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,02	0,00	100,00	0,86	0,00	0,85	0,00	0,80	0,00	81,77		
	2	Interventi per la disabilità	1,72	0,00	92,63	1,61	0,00	1,59	0,00	1,46	0,00	68,12		
	3	Interventi per gli anziani	3,28	0,00	91,00	3,14	0,00	3,10	0,00	3,23	0,02	83,60		
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1,11	0,00	98,54	0,62	0,00	0,61	0,00	0,79	0,00	73,99		
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,99	0,00	72,07	0,85	0,00	0,84	0,00	0,55	0,00	69,43		
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,70	2,54	100,00	1,62	0,87	1,60	0,74	1,99	0,28	98,54		
	8	Cooperazione e associazionismo	0,23	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,46	0,00	60,49		
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,85	0,00	100,00	1,58	0,00	0,78	0,00	2,72	0,17	43,01		
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia													
		10,80	2,54	93,37	10,34	0,87	9,42	0,74	12,00	0,47	74,64			
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,14	0,00	79,81	0,14	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute													
		0,14	0,00	79,81	0,14	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00			
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,07	0,00	100,00	0,07	0,00	0,07	0,00	0,09	0,00	100,00		
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,37	0,00	100,00	0,35	0,00	0,35	0,00	0,35	0,00	97,00		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
BLANCO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018, 2019 (dati percentuali)
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2017			ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (o DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	Incidenza Missioni/Programmi: Provisori stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Provisori stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Provisori cessati (previsioni) - FPV + (residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Provisori stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Provisori stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Provisori cessati (previsioni) - FPV + (residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Provisori stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Provisori stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Provisori cessati (previsioni) - FPV + (residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Media (Impogni + FPV) / Media (Totale Impogni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Impogni + FPV) / Media (Totale Impogni + Totale FPV)
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale												
1	0,09	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,12	0,00	85,93	
2	0,20	0,00	100,00	0,13	0,00	0,00	0,11	0,00	0,32	0,00	65,51	
TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,28	0,00	100,00	0,13	0,00	0,00	0,11	0,00	0,44	0,00	97,80	
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
1	0,10	0,09	100,00	0,09	0,00	0,00	0,08	0,00	0,10	0,00	100,00	
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,10	0,09	100,00	0,09	0,00	0,00	0,08	0,00	0,10	0,00	100,00	
Missione 20: Fondi e accantonamenti												
1	0,32	0,00	540,54	0,27	0,00	0,00	0,24	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	2,54	0,00	0,00	2,72	0,00	0,00	3,18	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	0,09	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	2,94	0,00	540,54	3,07	0,00	0,00	3,50	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 50: Debito pubblico												
2	0,34	0,00	100,00	0,44	0,00	0,00	0,60	0,00	0,36	0,00	100,00	
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	0,34	0,00	100,00	0,44	0,00	0,00	0,60	0,00	0,36	0,00	100,00	
Missione 99: Servizi per conto terzi												
1	22,53	0,00	100,00	21,47	0,00	0,00	21,20	0,00	8,23	0,00	82,71	
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	22,53	0,00	100,00	21,47	0,00	0,00	21,20	0,00	8,23	0,00	82,71	

(*) 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 triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

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

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale o debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.2 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborsi prestiti" + "RGA" [code U:1.02.01.01] - FPV entrata) / Macroaggregato 1.1 + FPV spesa] / 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)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo); - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.2 Indicatore di realizzazione della 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 della previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E: 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E: 1.01.04.00.000 + E: 3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo); - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	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)	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.

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
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 1 della spesa - FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. 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 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di precorsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di precorsuntivo). 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 "stralcinato 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 interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
3.4 Redditi da lavoro pro	3.4 Redditi da lavoro pro	(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 Esternalizzazione dei servizi	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 spese Titoli 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 2017, 2018, 2019

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
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"	Stanzamenti 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	ptcc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
6 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) concorrente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanzamenti 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)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazioneal 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)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazioneal 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	Stanzamenti di competenza / Popolazioneal 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 finanziari dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanzamenti 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 generale della

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

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
6.6	Quota investimenti complessivi finanziari 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 finanziari 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.
	Quota investimenti complessivi finanziari 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 rinegozzazioni) / 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 finanziari 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	Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con questi ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegozzazioni è di natura extraccontabile
	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamenti di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di rimboli (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) / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di rimboli (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	(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.
8	Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.08.04.000)] Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamenti 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	

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
9 Composizione avanzano di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	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 2014, 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.
	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (5)	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.
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	9.2.1 Incidenza quota libera in c/capitale dell'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	(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(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).
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'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	(9) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto riguardante il risultato 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. (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 2017, 2018, 2019
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
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	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 11/8/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
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 dal 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	Stanziam. dall'allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c. "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
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) - Reinliego disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Reinliego 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	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Trasferimento di risorse 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	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	