

**COMUNE DI
GRUMOLO DELLE ABBADESSE**

BILANCIO DI PREVISIONE

ANNO 2019 - 2021

Piano degli indicatori di bilancio

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
1 Righe di struttura bilancio			
[Disavanzo iscritto in spesa	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	711.650,00	718.150,00	718.050,00
+ Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi"	73.500,00	68.600,00	63.300,00
+ Titolo 4 "Rimborso prestiti"	228.900,00	233.900,00	239.300,00
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	50.500,00	50.650,00	50.650,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	3.095.000,00	3.095.000,00	3.065.000,00
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	34,39 %	34,61 %	34,95 %
2 Entrate correnti			
Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	2.789.048,80	2.789.048,80	2.789.048,80
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	3.095.000,00	3.095.000,00	3.065.000,00
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	90,11 %	90,11 %	90,99 %
Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	2.778.841,87		
Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	3.990.772,49		
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	69,63 %		
[Media accertamenti nei tre esercizi precedenti] pdc E.1.01 "Tributi"	1.811.119,22	1.811.119,22	1.811.119,22
- Media accertamenti nei tre esercizi precedenti] pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00	0,00	0,00
+ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie" /	456.184,41	456.184,41	456.184,41
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	3.095.000,00	3.095.000,00	3.065.000,00
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	73,25 %	73,25 %	73,97 %
[Media incassi nei tre esercizi precedenti] pdc E.1.01 "Tributi"	1.679.845,44		
- Media incassi nei tre esercizi precedenti] pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00		
+ Media incassi nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie" /	570.178,78		
Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	3.990.772,49		
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	56,38 %		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
3 Spese di personale			
[Stanziamnti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	711.650,00	718.150,00	718.050,00
+ IFAP ² pdc U.1.02.01.01	50.500,00	50.650,00	50.650,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
[Stanziamnti competenza Spesa corrente	2.651.600,00	2.621.100,00	2.585.700,00
- FCDE corrente	40.000,00	45.000,00	47.000,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	29,18 %	29,84 %	30,27 %
[pdc 1.01.01.01.004 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	59.500,00	59.600,00	59.600,00
+ pdc 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	1.500,00	1.500,00	1.500,00
+ pdc 1.01.01.01.003 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	19.900,00	16.400,00	16.250,00
+ pdc 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	0,00	0,00	0,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
[Stanziamnti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	711.650,00	718.150,00	718.050,00
+ IFAP ² pdc U.1.02.01.01	50.500,00	50.650,00	50.650,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	10,61 %	10,08 %	10,06 %
[Stanziamnti di competenza pdc U.1.03.02.10 "Consulenze"	6.000,00	6.000,00	6.000,00
+ Stanziamnti di competenza pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SU/Lavoro interinale" /	0,00	0,00	0,00
[Stanziamnti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	711.650,00	718.150,00	718.050,00
+ IFAP ² pdc U.1.02.01.01	50.500,00	50.650,00	50.650,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	0,78 %	0,78 %	0,78 %
[Stanziamnti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	711.650,00	718.150,00	718.050,00
+ IFAP ² pdc U.1.02.01.01	50.500,00	50.650,00	50.650,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
popolazione residente =	3748	3748	3748
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	203,34	205,12	205,09
4 Esternalizzazione dei servizi			
[Stanziamnti di competenza pdc U.1.03.02.15 "Contratti di servizio pubblico" al netto FPV	521.900,00	526.600,00	511.300,00
+ Stanziamnti di competenza pdc U.1.04.03.01 "Trasferimenti correnti a impresa controllate" al netto FPV	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamnti di competenza pdc U.1.04.03.02 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate" al netto FPV /	0,00	0,00	0,00
totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV =	2.651.600,00	2.621.100,00	2.585.700,00
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	19,68 %	20,09 %	19,77 %

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
5 Interessi passivi			
Stanzamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" /	73.500,00	68.600,00	63.300,00
Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	3.095.000,00	3.095.000,00	3.065.000,00
5.1 Incidenza Interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	2,37 %	2,21 %	2,06 %
Stanzamenti di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	0,00	0,00	0,00
Stanzamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" =	73.500,00	68.600,00	63.300,00
5.2 Incidenza degli Interessi sulle anticipazioni sul totale degli Interessi passivi	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Stanzamenti di competenza pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora" /	0,00	0,00	0,00
Stanzamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" =	73.500,00	68.600,00	63.300,00
5.3 Incidenza degli Interessi di mora sul totale degli Interessi passivi	0,00 %	0,00 %	0,00 %
6 Investimenti			
(Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	474.500,00	326.000,00	329.000,00
+ stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV) /	6.000,00	9.000,00	6.000,00
stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto FPV =	3.136.100,00	2.961.100,00	2.925.700,00
6.1 Incidenza Investimenti su spesa corrente e in conto capitale	15,32 %	11,31 %	11,45 %
Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV/	474.500,00	326.000,00	329.000,00
popolazione residente =	3748	3748	3748
6.2 Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	126,60	86,97	87,78
Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV/	6.000,00	9.000,00	6.000,00
popolazione residente =	3748	3748	3748
6.3 Contributi agli Investimenti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	1,60	2,40	1,60
(Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	474.500,00	326.000,00	329.000,00
+ Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV) /	6.000,00	9.000,00	6.000,00
popolazione residente =	3748	3748	3748
6.4 Investimenti complessivi procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	128,20	89,38	89,38
Margini correnti di competenza /	443.400,00	473.900,00	479.300,00
(Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	474.500,00	326.000,00	329.000,00
+ Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV) =	6.000,00	9.000,00	6.000,00
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	92,27 %	141,46 %	143,07 %
Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /	0,00	0,00	0,00
(Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	474.500,00	326.000,00	329.000,00
+ Stanzamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV) =	6.000,00	9.000,00	6.000,00
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00 %	0,00 %	0,00 %

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
[Stanziam. di competenza Titolo 6 "Accensione di prestiti"			
- Categoria 6.02.02 "Anticipazioni"	0,00	0,00	0,00
- Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie"	0,00	0,00	0,00
- Accensioni di prestiti da rinegoziazioni /	0,00	0,00	0,00
[Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	474.500,00	326.000,00	329.000,00
+ Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	6.000,00	9.000,00	6.000,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00 %	0,00 %	0,00 %
7 Debiti non finanziari			
[Stanziam. di cassa Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	1.586.629,89		
+ Stanziam. di cassa 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" /	1.134.504,48		
[Stanziam. di competenza + residui Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" al netto FPV	1.586.629,89		
+ Stanziam. di competenza + residui 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto FPV] =	1.134.504,48		
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	100,00 %		
[Stanziam. di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	319.051,43		
+ Stanziam. di cassa pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	3.115,96		
+ Stanziam. di cassa pdc U.1.06 Fondi perequativi	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	53.030,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale /	0,00		
[Stanziam. di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	319.051,43		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	3.115,96		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche al netto FPV	53.030,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV] =	0,00		
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	100,00 %		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
8 Debiti finanziari			
Titolo 4 "Rimborso prestiti" /	228.900,00	233.900,00	239.300,00
Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente =	2.478.270,34	2.478.270,34	2.478.270,34
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	9,23 %	9,43 %	9,65 %
[Stanziamnti competenza 1.7 "Interessi passivi"	73.500,00	68.600,00	63.300,00
- Stanziamnti di competenza pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora"	0,00	0,00	0,00
- Stanziamnti di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamnti di competenza Titolo 4 "Rimborso prestiti"	228.900,00	233.900,00	239.300,00
- [Stanziamnti competenza E.4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamnti competenza E.4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamnti competenza E.4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione) /	0,00	0,00	0,00
Stanziamnti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	3.095.000,00	3.095.000,00	3.065.000,00
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	9,77 %	9,77 %	9,87 %
Debito dell'esercizio corrente previsto al 31/12 /	2.478.270,34		
popolazione residente =	3748		
8.3 Spesa di personale procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	661,22		
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto /	325.172,71		
Avanzo di amministrazione presunto =	473.417,90		
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	68,68 %		
Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto /	0,00		
Avanzo di amministrazione presunto =	473.417,90		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00 %		
Quota accantonata dell'avanzo presunto /	148.245,19		
Avanzo di amministrazione presunto =	473.417,90		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	31,31 %		
Quota vincolata dell'avanzo presunto /	0,00		
Avanzo di amministrazione presunto =	473.417,90		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,00 %		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto =	0,00	0,00	0,00
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto /	0,00		
Patrimonio netto =	14.008.412,04		
10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00 %		
Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	3.095.000,00	3.095.000,00	3.065.000,00
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00 %	0,00 %	0,00 %
11 Fondo pluriennale vincolato			
[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio	0,00	0,00	0,00
- Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] /	0,00	0,00	0,00
[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio =	0,00	0,00	0,00
11.1 Utilizzo del FPV	0,00 %	0,00 %	0,00 %
12 Partite di giro e conto terzi			
[Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro	835.000,00	835.000,00	835.000,00
- Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E.9.01.99.06] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	3.095.000,00	3.095.000,00	3.065.000,00
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	26,97 %	26,97 %	27,24 %
[Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro	835.000,00	835.000,00	835.000,00
- Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U.7.01.99.06] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti competenza Spesa corrente	2.651.600,00	2.621.100,00	2.585.700,00
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	31,49 %	31,85 %	32,29 %

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2019	2020	2021	
		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)	34,39	34,61	34,95
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)	90,11	90,11	90,99
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)	69,63		
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)	73,25	73,25	73,97
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)	56,38		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	29,18	29,84	30,27
	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	10,61	10,08	10,06
	Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) 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 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	0,78	0,78	0,78
	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SU/lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	203,34	205,12	205,09
	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)			
4	Esternalizzazione dei servizi			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	19,68	20,09	19,77
	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV			

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE			
		(Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione (dati percentuali))			
		2019	2020	2021	
5	Interessi passivi				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	2,37	2,21	2,06
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
6	Investimenti				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	15,32	11,31	11,45
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	126,60	86,97	87,78
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1,60	2,40	1,60
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	128,20	89,38	89,38
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margini correnti di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	92,27	141,46	143,07
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
7				
Debiti non finanziari				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	100,00		
	+ 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")			
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	100,00		
	Stanziamiento di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)) / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000))			
8				
Debiti finanziari				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	9,23	9,43	9,65
	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)			
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	9,77	9,77	9,87
	Stanziamenti 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			
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	661,22		
	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)			

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	68,68		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto (6)	0,00		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto (7)	31,31		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,00		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio (3)	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto (3)	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio (3) / Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	0,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	26,97	26,97	27,24
	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)			
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	31,49	31,85	32,29
	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)			

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021

- (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 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 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 2019, 2020, 2021, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dal percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2019: Previsioni competenzia/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenzia/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenzia/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2019/ competenza + residui) esercizio 2019	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	45,16	47,02	47,34	44,98	100,00	82,75
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	10,71	11,17	11,25	10,07	100,00	92,75
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55,87	58,19	58,59	55,05	100,00	84,58
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6,14	6,45	5,79	2,82	100,00	92,44
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	6,14	6,45	5,79	2,89	100,00	92,61
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,13	7,42	7,50	6,00	100,00	72,83
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,94	0,98	0,99	1,51	100,00	59,98
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,02	0,02	0,03	0,01	100,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,58	3,73	3,74	3,81	100,00	66,97
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	11,68	12,16	12,25	11,33	100,00	69,18
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200: Contribuiti agli investimenti	0,24	0,25	0,25	9,10	100,00	37,50
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	4,05	0,00	0,00	4,25	100,00	37,02
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,24	0,25	0,25	1,61	100,00	100,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,90	1,99	2,00	1,74	100,00	99,68
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	6,43	2,48	2,50	16,70	100,00	49,88
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	1,24	0,00	100,00
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	1,24	100,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	1,24	100,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,90	17,62	17,75	10,50	100,00	99,27
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2,98	3,10	3,13	1,05	100,00	98,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	19,88	20,72	20,88	11,54	100,00	99,16
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	78,09

(*) 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 del 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stima, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsioni esercizi 2019, 2020, 2021, 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 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE (*) (dati percentuali)			
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV Totale	Capacità di pagamento: Previsioni (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 (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 (previsioni competenza - FPV + residui)	Media (Impieghi + FPV)/Media Totale Impieghi + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Impieghi + Pagam. cresciuti + Media (Impieghi + residui deflazionati)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,28	0,00	100,00	1,32	0,00	1,27	0,00	0,96	0,42	86,18	
	2	Segreteria generale	3,33	0,00	100,00	3,44	0,00	3,46	0,00	1,64	1,14	84,58	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	6,55	0,00	100,00	6,76	0,00	6,79	0,00	4,19	0,21	90,90	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,36	0,00	100,00	1,37	0,00	1,38	0,00	0,98	0,59	87,25	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4,00	0,00	100,00	4,27	0,00	4,18	0,00	3,00	1,15	83,12	
	6	Ufficio tecnico	1,83	0,00	100,00	1,99	0,00	2,00	0,00	1,07	0,73	93,04	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2,82	0,00	100,00	2,75	0,00	2,78	0,00	0,76	0,07	96,16	
	8	Statistica e sistemi informativi	0,14	0,00	100,00	0,25	0,00	0,18	0,00	0,15	0,00	100,00	
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,71	0,00	100,00	0,69	0,00	0,70	0,00	0,72	0,91	79,74	
	10	Risorse umane	0,84	0,00	100,00	0,88	0,00	0,88	0,00	7,38	1,12	99,48	
	11	Altri servizi generali	0,64	0,00	100,00	0,67	0,00	0,68	0,00	0,51	0,00	83,04	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	23,51	0,00	100,00	24,39	0,00	24,29	0,00	21,35	6,34	91,53		
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,03	0,00	100,00	1,08	0,00	1,09	0,00	0,92	0,04	86,30	
		TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1,03	0,00	100,00	1,08	0,00	1,09	0,00	0,92	0,04	86,30	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	3,15	0,00	100,00	3,26	0,00	2,96	0,00	2,52	1,70	79,33	
	2	Altri ordini di istruzione	1,27	0,00	100,00	5,05	0,00	2,59	0,00	3,59	2,62	54,36	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	3,16	0,00	100,00	3,36	0,00	3,38	0,00	2,02	0,02	90,21	
	7	Diritto allo studio	0,58	0,00	100,00	0,60	0,00	0,61	0,00	0,53	0,61	95,52	
		TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	8,16	0,00	100,00	12,28	0,00	9,54	0,00	8,66	4,94	73,49	
	Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,10	0,00	100,00	0,10	0,00	0,13	0,00	0,03	0,00	81,68
		2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,92	0,00	100,00	0,95	0,00	0,96	0,00	0,47	0,06	85,16
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1,01	0,00	100,00	1,05	0,00	1,08	0,00	0,51	0,06	84,92		
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,14	0,00	100,00	0,92	0,00	0,93	0,00	7,64	17,92	94,70	
	2	Giovanità	0,36	0,00	100,00	0,37	0,00	0,38	0,00	6,21	10,72	98,35	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,50	0,00	100,00	1,29	0,00	1,30	0,00	13,85	28,65	96,60		
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	2,35	0,00	100,00	2,27	0,00	2,29	0,00	0,97	1,13	97,31	
		TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2,35	0,00	100,00	2,27	0,00	2,29	0,00	0,97	1,13	97,31	

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 2019, 2020, 2021 (dati percentuali)										MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)	
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	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	Incidenza Missioni/programmi: Media (Impiegni + FPV)/ Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/crono- Pagam. creditivi)/ Media (Impiegni + residui definitivi)	
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,06	2,58	81,53	
	2	1,34	0,00	100,00	1,22	0,00	1,23	0,00	7,15	3,86	91,28	
	3	8,25	0,00	100,00	8,60	0,00	8,67	0,00	2,09	0,02	87,72	
	4	2,38	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,88	3,14	87,15	
	6	0,45	0,00	100,00	0,50	0,00	0,43	0,00	1,56	4,58	96,57	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12,43	0,00	100,00	10,32	0,00	10,32	0,00	12,75	16,19	90,35	
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	10,07	0,00	100,00	6,10	0,00	9,58	0,00	21,77	41,86	94,10	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	10,07	0,00	100,00	6,10	0,00	9,58	0,00	21,77	41,86	94,10	
Missione 11: Soccorso civile	1	0,14	0,00	100,00	0,14	0,00	0,14	0,00	0,10	0,00	99,36	
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,14	0,00	100,00	0,14	0,00	0,14	0,00	0,10	0,00	99,36	
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	0,71	0,00	100,00	0,72	0,00	0,73	0,00	0,37	0,00	88,75	
	2	0,36	0,00	100,00	0,37	0,00	0,38	0,00	0,02	0,00	100,00	
	3	2,68	0,00	100,00	2,79	0,00	2,81	0,00	1,38	0,06	91,51	
	4	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	
	5	1,15	0,00	100,00	1,20	0,00	1,21	0,00	1,47	0,05	96,82	
	7	2,79	0,00	100,00	2,91	0,00	2,93	0,00	0,78	0,02	98,65	
	8	0,02	0,00	100,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00	97,69	
	9	2,56	0,00	100,00	2,50	0,00	1,57	0,00	0,59	0,66	95,27	
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10,29	0,00	100,00	10,33	0,00	9,65	0,00	4,68	0,79	94,54	
Missione 13: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	0,48	0,00	100,00	0,56	0,00	0,19	0,00	0,19	0,00	45,16	
	TOTALE Missione 13: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,48	0,00	100,00	0,56	0,00	0,19	0,00	0,19	0,00	45,16	
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	0,37	0,00	100,00	0,37	0,00	0,37	0,00	0,14	0,00	48,94	
	TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,37	0,00	100,00	0,37	0,00	0,37	0,00	0,14	0,00	48,94	
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	0,62	0,00	0,00	0,48	0,00	0,56	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2	0,95	0,00	0,00	1,12	0,00	1,16	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	1,57	0,00	0,00	1,61	0,00	1,73	0,00	0,00	0,00	0,00		

**Piano degli Indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, 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	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020, 2021 (dati percentuali)				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)					
	ESERCIZIO 2019		ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
	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	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV Totale	Capacità di pagamento: Media (Impogni + FPV)/ Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagnam. c/comp+ Pagnam. c/residui) / Media (Impogni + residui delimitati)
Missione 50: Debito pubblico										
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,75	0,00	100,00	1,70	0,00	1,59	0,00	1,61	0,00
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	5,45	0,00	100,00	5,80	0,00	5,98	0,00	3,92	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico	7,20	0,00	100,00	7,51	0,00	7,57	0,00	5,53	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi										
1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	19,88	0,00	100,00	20,72	0,00	20,88	0,00	8,59	0,00
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	19,88	0,00	100,00	20,72	0,00	20,88	0,00	8,59	0,00

(*) 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 stima, 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 2019, 2020, 2021
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 debiti) su entrate correnti	Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati: 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Ingressi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debiti) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contrari
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 delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti [pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie"] / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	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 2019, 2020, 2021

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 macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanzamenti 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 comprendono 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 dal 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 116/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
		(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "rendità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "stralcio al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decurtata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
		(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SUL lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, mirando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale							
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile							
3.4 Redditi da lavoro procapite							
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi						

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021
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 Interpassati passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
		Primi tre titoli delle "Entrate correnti"					
		5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdv 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
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	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 finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente 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 finanziati dal risparmio corrente

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021
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 / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota dei finanziamenti destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti c.a., nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
	8.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozzazioni)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento 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")	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimo riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, 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	
	7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di Inibuit (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 Inibuit (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
8.1	Incidenza esizionali debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 della spesa	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle esizionali 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 Autorità 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.1.07.06.04.000)) / 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)) / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle esizionali ordinarie di debiti finanziari sul finanziamento al 31/12 al netto delle esizionali anticipate

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021
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 avanzato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Peblo 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 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 (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.
	9.2 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).
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	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).
	9.4 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 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (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) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contrario delle Regioni.
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contrario 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 2019, 2020, 2021
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	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate		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.
		10.4 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		S	Quota di 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	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concorrenti al FPV (%)	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".
		12.1 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)	Stanzamenti di competenza (%)	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
12	Partite di giro e conto terzi in uscita	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata / Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro / Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) / Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) / Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) / Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)	Stanzamenti di competenza (%)	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
		Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa					