

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 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 di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	39,240	41,140	38,110
2 Entrate correnti					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi	103,150	108,080	108,310
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi	100,350	0,000	0,000
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc	96,990	101,630	101,840
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"	92,530	0,000	0,000
3 Spese di personale					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	23,190	24,390	24,530

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		6,590	6,580	6,460
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)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,640	0,000	0,000
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti 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)	152,240	152,630	155,300
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti	24,050	24,670	24,580
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi	4,430	4,020	3,400
5.2	Incidenza degli interessi sulle	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti	0,000	0,000	0,000
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti	0,000	0,000	0,000
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3	22,220	2,190	2,360
6.2	Investimenti diretti procapite	Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2	0,000	0,000	0,000
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000
6.4	Investimenti complessivi procapite	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2	0,000	0,000	0,000
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	653,700	816,180	686,930
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000

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)	0,000	0,000	0,000
7 Debiti non finanziari					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,840	0,000	0,000
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a	120,920	0,000	0,000
8 Debiti finanziari					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	12,720	13,190	10,990
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi	20,110	21,050	17,620
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	978,130	0,000	0,000
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di	5,070	0,000	0,000
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di	6,060	0,000	0,000
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di	88,870	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di	0,000	0,000	0,000
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)	0,000	0,000	0,000
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E	0,000	0,000	0,000
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	0,000	0,000	0,000
11 Fondo pluriennale vincolato					
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in	100,000	0,000	0,000
12 Partite di giro e conto terzi					

12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi	11,600	12,160	12,180
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e	13,760	14,380	14,200

(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.

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,072	0,000	0,000	0,023	100,000	135,714
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	5,269	1,624	1,648	5,906	102,425	103,823
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,708	7,976	8,089	7,571	107,158	102,385
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,004	0,004	0,004	0,020	100,000	230,764
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,001	0,001	0,001	0,002	100,000	112,451
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,862	0,890	0,903	0,772	100,000	100,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,036	2,103	2,133	1,724	117,958	106,294
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	10,611	10,974	11,130	10,089	108,587	103,131
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,000	0,000	0,000	0,176	0,000	193,661
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,622	0,000	100,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,000	1,372	0,000	0,354	0,000	122,441

40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2,155	1,706	1,881	3,441	100,000	101,237
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	2,155	3,078	1,881	4,593	100,833	106,237
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,278	0,000	100,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,278	0,000	100,000
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	9,318	9,623	9,760	7,519	108,962	99,984
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,111	1,147	1,164	1,443	63,412	86,178
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	10,429	10,770	10,924	8,962	101,146	97,761
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	100,000	67,686	93,035

(*) 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.

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 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

		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 20.., 20.. e 20.. (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 20..		ESERCIZIO 20..		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,870	0,000	102,057	0,920	0,000	0,933	0,000	0,964	0,000	93,014
02	Segreteria generale	1,256	0,000	106,722	1,556	0,000	1,578	0,000	1,475	3,670	96,534
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,316	0,000	110,388	2,529	0,000	2,547	0,000	2,600	0,000	89,916
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,614	0,000	111,350	2,160	0,000	2,187	0,000	1,663	0,000	85,889
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,209	0,000	76,131	1,408	0,000	1,428	0,000	2,427	11,326	61,323
06	Ufficio tecnico	1,370	0,000	96,577	1,271	0,000	1,411	0,000	2,081	2,222	75,500
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,313	0,000	100,720	1,242	0,000	1,560	0,000	1,292	0,000	97,354
08	Statistica e sistemi informativi	0,012	0,000	100,000	0,015	0,000	0,015	0,000	0,052	0,000	87,449
09	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
010	Risorse umane	0,284	0,000	109,534	0,345	0,000	0,350	0,000	0,205	0,000	92,495
011	Altri servizi generali	5,127	0,000	92,374	6,081	0,000	6,080	0,000	6,696	45,077	84,975
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		15,371	0,000	96,751	17,527	0,000	18,089	0,000	19,455	62,295	83,838

Missione 02 Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 02 Giustizia		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	2,463	0,000	100,586	3,058	0,000	3,109	0,000	2,484	0,000	99,848
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,121	0,000	200,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,141	0,000	50,000
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		2,584	0,000	105,231	3,058	0,000	3,109	0,000	2,625	0,000	94,783
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	2,505	0,000	101,874	2,931	0,000	3,085	0,000	3,041	0,834	91,641
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	3,361	0,000	106,044	3,918	0,000	3,958	0,000	3,828	0,000	83,243
04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizi ausiliari all'istruzione	4,853	0,000	92,427	5,888	0,000	6,047	0,000	5,614	0,000	78,136
07	Diritto allo studio	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,011	0,000	97,553
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		10,719	0,000	98,459	12,737	0,000	13,090	0,000	12,494	0,834	82,693
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,552	0,000	108,468	1,576	0,000	1,888	0,000	1,562	0,000	88,528
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		1,552	0,000	108,468	1,576	0,000	1,888	0,000	1,562	0,000	88,528
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	17,793	0,000	100,670	2,202	0,000	2,257	0,000	2,261	0,000	78,571
02	Giovani	0,048	0,000	101,698	0,010	0,000	0,011	0,000	0,026	0,000	96,018
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		17,841	0,000	100,672	2,212	0,000	2,268	0,000	2,287	0,000	78,839
Missione 07 Turismo											
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,030	0,000	255,736	0,022	0,000	0,028	0,000	0,018	0,000	61,128
Totale Missione 07 Turismo		0,030	0,000	255,736	0,022	0,000	0,028	0,000	0,018	0,000	61,128

Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,981	0,000	103,330	1,173	0,000	1,189	0,000	1,343	0,408	91,019
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,176	0,000	100,000	0,217	0,000	0,220	0,000	0,205	0,000	98,704
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,157	0,000	102,854	1,390	0,000	1,409	0,000	1,548	0,408	91,917
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,009	0,000	200,000	0,011	0,000	0,011	0,000	0,004	0,000	68,595
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,997	0,000	120,037	0,857	0,000	0,937	0,000	2,198	0,204	68,633
03	Rifiuti	11,626	0,000	94,290	14,135	0,000	14,486	0,000	14,003	0,000	85,962
04	Servizio idrico integrato	0,490	0,000	105,630	0,294	0,000	0,232	0,000	0,824	0,000	98,426
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,087	0,000	99,676
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,037	0,000	112,360	0,045	0,000	0,046	0,000	0,112	0,000	96,676
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		13,159	0,000	97,704	15,342	0,000	15,712	0,000	17,228	0,204	83,897
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
1	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Trasporto pubblico locale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5	Viabilità e infrastrutture stradali	5,481	0,000	107,109	6,941	0,000	7,076	0,000	9,919	26,415	77,453
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		5,481	0,000	107,109	6,941	0,000	7,076	0,000	9,919	26,415	77,453
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4,453	0,000	104,234	5,245	0,000	5,336	0,000	4,881	0,000	93,478
02	Interventi per la disabilità	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,058	0,000	0,000
03	Interventi per gli anziani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,053	0,000	63,801	0,066	0,000	0,067	0,000	0,073	0,000	74,043
05	Interventi per le famiglie	1,960	0,000	100,000	2,270	0,000	2,302	0,000	2,393	0,000	99,753
06	Interventi per il diritto alla casa	0,132	0,000	184,235	0,156	0,000	0,158	0,000	0,115	0,000	54,363
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	2,158	0,000	100,000	2,706	0,000	2,687	0,000	2,960	0,000	100,000

Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 20 Fondi e accantonamenti											
1	Fondo di riserva	0,211	0,000	114,286	0,260	0,000	0,263	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,351	0,000	0,000	1,875	0,000	1,968	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,226	0,000	0,000	0,277	0,000	0,281	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		1,788	0,000	13,505	2,412	0,000	2,512	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 50 Debito pubblico											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti	11,527	0,000	100,000	14,676	0,000	12,404	0,000	11,259	0,000	100,000
Totale Missione 50 Debito pubblico		11,527	0,000	100,000	14,676	0,000	12,404	0,000	11,259	0,000	100,000
Missione 60 Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 99 Servizi per conto terzi											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	8,767	0,000	105,259	10,770	0,000	10,924	0,000	9,671	0,000	89,885
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		8,767	0,000	105,259	10,770	0,000	10,924	0,000	9,671	0,000	89,885

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

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

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

	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	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000)	Accertamenti / Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi
	2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000)	Incassi / Stanziamenti di	Bilancio di previsione	S	Indicatore di	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa Incidenza del salario	Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e accessorio ed Consulenze"	Stanziamen di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione	Indica il peso delle componenti afferenti
	3.2 Incidenza della spesa di personale con forme di redditi da lavoro	Macr. 1.1 + pdc 1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro"	Stanziamen di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei	soddisfano le proprie
4 Esternalizzazioni dei	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei	+ IRAP (pdc 1.02.01.01.000) Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico")	Stanziamen di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	esternalizzazione dei	esternalizzazione dei
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamen di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli	Valutazione
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli investimenti	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Stanziamen di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli	Valutazione
6 Investimenti	6.1 Incidenza degli investimenti su spesa corrente e in investimenti diretti	Stanziamen di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e investimenti complessivi"	Stanziamen di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	apporto tra la spesa investimenti diretti	procapite
	6.2 Contributi agli investimenti complessivi	Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al Totale stanziamenti di competenza	Stanziamen di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	investimenti procapite	investimenti
	6.3 Quota investimenti complessivi finanziati	Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e investimenti complessivi"	Stanziamen di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti	(10) Indicare al numeratore solo la
	6.4 Quota investimenti complessivi finanziati	Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e investimenti complessivi"	Stanziamen di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti	(10) Indicare al numeratore solo la
	6.5 Quota investimenti complessivi finanziati	Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e investimenti complessivi"	Stanziamen di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti	(10) Indicare al numeratore solo la
7 Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Stanziamen di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei	quota del finanziamento destinata alla

	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanziamiento di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)	Stanziamiento di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di
	8.2 Sostenibilit� debiti finanziari	[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)] / Stanziamiento competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamiento di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Lettera D1 dell'ultimo stato estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate
						(2) Il debito di finanziamento � pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato

	8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9 Composizione e avanzo di	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il
	9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il
	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il
10 Disavanzo di amministrazione	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso di Valutazione della	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di bilancio di	Totale disavanzo di amministrazione / Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs
	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Stanziamenti dell'Allegato al bilancio di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs
11 Fondo pluriennale	11.1 Partite di giro e conto terzi	Utilizzo del FPV	Utilizzo del FPV	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto
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 - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partire 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 - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle	