

**Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
		1	Rigidità strutturale bilancio	
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	26,91	25,77	25,61
	(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)			
2	Entrate correnti			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	113,25	109,78	109,08
	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)			
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	63,58		
	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)			
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	91,58	88,77	88,20
	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)			
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	49,41		
	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)			

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE			
		(Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	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)	20,33	20,49	20,82
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	(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)	9,64	9,77	9,77
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)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SL/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "RAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,08	0,50	0,50
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	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)	119,45	117,79	117,83
4	Esternalizzazione dei servizi				
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	33,48	32,74	32,50

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		(Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
5	Interessi passivi			
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	3,20	2,80	2,47
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00
6	Investimenti			
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	43,52	46,44	11,91
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	514,11	569,88	89,53
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	514,11	569,88	89,53
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	6,26	8,68	54,79
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00	0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	16,41	0,00	0,00

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

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2017	2018	2019
7 Debiti non finanziari					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	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")	92,71		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	95,97		
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)	0,00	0,00	0,00
8.2	Sostenibilit� debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamiento competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	9,59	9,22	9,16
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)	0,0		

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	61,58		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	27,45		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	10,96		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto			
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00		
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV	100,00	100,00	100,00
12	Partite di giro e conto terzi			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	30,55	29,61	29,42
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	32,09	31,83	31,59

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
(1)	Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.			
(2)	Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali 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 ₁ dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.			
(6)	La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.			
(7)	La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).			
(8)	La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).			
(9)	La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).			
(10)	Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.			

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)							
		Esercizio 2017: Previsioni competenz./totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenz./totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenz./totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Percentuale riscossione entrate Previsioni cassa esercizio 2017/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2017	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	24,26	26,66	37,19	58,46	79,04	67,52		
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,69	8,08	11,03	10,28	100,00	94,59		
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31,95	34,73	48,22	68,75	81,86	71,57		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3,62	3,62	4,94	5,40	96,31	76,91		
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,04	100,00	0,00		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,14	2,25	3,07	3,98	92,27	73,25		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,94	0,99	1,35	2,19	94,93	91,91		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi								
30600	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,01	0,01	0,01	0,02	100,00	100,00		
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	0,94	1,30	1,35	2,07	100,00	32,86		
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	25,19	26,11	4,89	1,27	92,99	13,12		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,27	0,28	0,39	0,23	100,00	100,00		
40500	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,41	4,92	0,58	2,44	100,00	21,65		
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	0,70	0,74	1,01	1,41	100,00	87,58		
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	26,57	32,05	6,86	5,34	93,41	40,39		
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	4,99	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00		
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	4,99	0,00	0,00	3,90	100,00	29,48		
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,99	0,00	0,00	3,90	100,00	29,48		
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11,21	11,78	16,07	0,00	100,00	0,00		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	7,80	8,19	11,18	8,14	99,99	99,69		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,84	5,09	6,94	0,09	100,00	86,06		
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	12,64	13,27	18,12	8,23	100,00	99,54		
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	90,79	70,56		

(*) 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 2015 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, 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 2017			ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECEDENTI) DISPONIBILE (*)		
	Indicatore: Incidenza previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui incidenza stanziamento FPV/ Previsione FPV (totale)	Capacità di pagamento: previsioni stanziamento FPV (previsioni competenza - FPV + residui)	Indicatore: Incidenza previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui incidenza stanziamento FPV/ Previsione FPV (totale)	Capacità di pagamento: previsioni stanziamento FPV (previsioni competenza - FPV + residui)	Indicatore: Incidenza previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui incidenza stanziamento FPV/ Previsione FPV (totale)	Capacità di pagamento: previsioni stanziamento FPV (previsioni competenza - FPV + residui)	Indicatore: Incidenza previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui incidenza stanziamento FPV/ Previsione FPV (totale)	Capacità di pagamento: previsioni stanziamento FPV (previsioni competenza - FPV + residui)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione												
1	0,82	0,00	95,38	0,85	0,00	1,19	0,00	1,35	0,00	81,12		
2	2,73	14,35	99,98	2,78	96,59	3,77	96,59	6,08	8,75	92,57		
3	6,62	0,00	99,63	1,60	0,00	2,08	0,00	3,16	0,00	64,82		
4	0,59	0,00	99,92	0,60	0,00	0,84	0,00	0,94	0,05	65,61		
5	4,96	43,16	87,27	4,08	0,00	4,37	0,00	10,02	12,55	84,37		
6	0,68	0,00	98,91	0,85	0,00	1,32	0,00	1,23	0,64	92,58		
7	0,42	0,20	74,86	0,30	1,41	0,42	1,41	0,69	0,04	93,78		
8	0,09	0,00	97,95	0,09	0,00	0,13	0,00	0,18	0,00	100,00		
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	50,00		
10	0,03	0,00	100,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,03	0,00	26,94		
TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	17,20	57,71	86,24	0,27	0,00	0,37	0,00	0,50	0,03	89,03		
Missione 2: Giustizia												
1	0,11	0,00	75,74	0,11	0,00	0,16	0,00	0,03	0,00	100,00		
TOTALE Missione 2: Giustizia	0,11	0,00	75,74	0,11	0,00	0,16	0,00	0,03	0,00	100,00		
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza												
1	1,81	0,00	97,17	1,87	0,00	2,47	0,00	3,30	0,24	86,40		
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1,81	0,00	97,17	1,87	0,00	2,47	0,00	3,30	0,24	86,40		
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio												
1	0,37	0,00	19,94	0,37	0,00	0,58	0,00	2,60	1,96	80,97		
2	0,42	0,00	97,80	0,43	0,00	0,60	0,00	1,72	5,21	78,70		
6	1,47	0,00	100,00	1,53	0,00	2,12	0,00	2,69	0,00	92,45		
7	0,24	0,00	97,84	0,25	0,00	0,35	0,00	0,22	0,00	100,00		
TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2,50	0,00	61,60	3,06	0,00	3,66	0,00	7,23	7,17	86,74		
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei Beni e attività culturali												
1	5,01	6,96	100,00	4,88	0,00	0,00	0,00	0,29	0,39	60,88		
2	0,80	0,00	99,96	0,72	0,00	0,83	0,00	2,48	0,00	95,25		
TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5,81	6,96	99,99	5,60	0,00	0,83	0,00	2,76	0,39	89,63		
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero												
1	0,02	0,00	100,00	0,01	0,00	0,97	0,00	0,00	0,02	0,00		
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,02	0,00	100,00	0,01	0,00	0,97	0,00	0,00	0,02	0,00		
Missione 7: Turismo												
1	0,02	0,00	100,00	0,01	0,00	0,97	0,00	0,00	0,02	0,00		
TOTALE Missione 7: Turismo	0,02	0,00	100,00	0,01	0,00	0,97	0,00	0,00	0,02	0,00		

Bilancio di previsioni esercizi 2017, 2018, 2019, approvato il

Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019	MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILI (1))						
				ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		
				Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ 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 stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1 Sviluppo e la valorizzazione del territorio	0,27	0,21	0,11	0,25	0,25	0,00	0,25	0,00	100,00
	TOTALE Missione 7: Turismo	0,27	0,21	0,11	0,25	0,25	0,00	0,25	0,00	100,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1 Urbanistica e assetto del territorio	7,57	12,01	1,37	4,03	4,03	14,40	14,40	81,55	
	2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,14	0,14	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00	98,70	
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	7,70	12,15	1,57	4,03	4,03	14,40	14,40	83,63	
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,46	4,92	4,08	1,87	1,87	3,83	3,83	78,27	
	3 Rifiuti	8,26	8,37	11,92	16,65	16,65	0,00	0,00	85,52	
	4 Servizio idrico integrato	5,07	2,24	0,00	1,47	1,47	2,04	2,04	47,80	
	5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,48	0,80	0,70	0,93	0,93	0,00	0,00	85,39	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15,27	16,04	16,40	20,98	20,98	6,05	6,05	82,00	
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2 Trasporto pubblico locale	0,92	0,36	0,80	0,67	0,67	0,00	0,00	94,88	
	4 Altre modalità di trasporto	1,75	1,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	5 Viabilità e infrastrutture stradali	8,57	6,89	1,82	12,09	12,09	38,42	38,42	81,08	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	10,83	9,07	2,12	12,76	12,76	38,42	38,42	82,45	
Missione 11: Soccorso civile	1 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,40	1,46	2,02	0,74	0,74	0,00	0,00	67,86	
	2 Interventi per la disabilità	0,02	0,02	0,03	0,02	0,02	0,00	0,00	20,82	
	3 Interventi per gli anziani	0,08	0,08	0,12	0,14	0,14	0,00	0,00	100,00	
	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,96	1,00	1,39	1,80	1,80	0,00	0,00	97,73	
	5 Interventi per le famiglie	3,12	3,25	4,51	3,26	3,26	0,00	0,00	89,32	
	6 Interventi per il diritto alla casa	0,22	0,22	0,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9 Servizio necroscopico e cimiteriale	1,15	0,50	0,70	2,63	2,63	10,65	10,65	86,01	
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6,95	6,54	9,07	8,59	8,59	10,65	10,65	88,57	
Missione 13: Tutela della salute	7 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,10	0,11	0,15	0,13	0,13	0,00	0,00	72,95	
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute	0,10	0,11	0,15	0,13	0,13	0,00	0,00	72,95	

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2017, 2018, 2019, 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 2017	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)	ESERCIZIO 2019	MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O 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 cassa/ (previsioni competenza - FPV + rescisi)	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	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,14	0,00	100,00	0,14	0,00	0,20	0,00	0,27	0,12	70,84
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,14	0,00	100,00	0,14	0,00	0,20	0,00	0,27	0,12	70,84
	TOTAL Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,14	0,00	100,00	0,14	0,00	0,20	0,00	0,27	0,12	70,84
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	Sostegno all'occupazione	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	100,00
	TOTAL Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	100,00
	TOTAL Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	100,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,27	0,00	100,00	0,28	0,00	0,39	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,64	0,00	100,00	4,86	0,00	7,89	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL Missione 20: Fondi e accantonamenti		3,91	0,00	100,00	5,14	0,00	8,28	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 50: Debito pubblico	1	Quote interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,26	0,00	100,00	1,18	0,00	1,45	0,00	2,75	0,00	100,00
	2	Quote capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,50	0,00	100,00	2,70	0,00	3,93	0,00	4,53	0,00	100,00
TOTAL Missione 50: Debito pubblico		3,76	0,00	100,00	3,88	0,00	5,38	0,00	7,28	0,00	100,00	
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	11,08	0,00	100,00	11,54	0,00	16,01	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL Missione 60: Anticipazioni finanziarie		11,08	0,00	100,00	11,54	0,00	16,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	12,50	0,00	100,00	13,00	0,00	18,05	0,00	8,15	0,00	90,99
	TOTAL Missione 99: Servizi per conto terzi		12,50	0,00	100,00	13,00	0,00	18,05	0,00	8,15	0,00	90,99

(*) 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 precorsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accantonamenti con gli accantonamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati precorsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di precorsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 11/8/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1,1 "Radditi di lavoro dipendente" + 1,2 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IcAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata competenza) Macroaggregato 1,1 + FPV spesa] / Macroaggregato 1,1] / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Stanzamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrate correnti	(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" - "Contribuzioni 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	Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Incastri / Stanziamenti di cassa %	Bilancio di previsione	Tempo di osservazione	Tipo	Sollecitazione indicatore	Note	
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "RAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCDE corrente+ FPV macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decurtata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, facendo 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	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "RAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decurtata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, facendo le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)		
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SUL lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "RAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, facendo le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente		
	3.4 Redditi da lavoro pro	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.000]) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 / popolazione residente	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente		

(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 e decorete dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3)

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") - il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titolo I - FPV di spesa)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
		5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)
5 Interessi passivi	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.05.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	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.1.07.05.02.000 "Interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concorrente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
		6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
		6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	<p>Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)</p>	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I-II-III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	<p>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)</p>	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese.
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	<p>Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozzazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)</p>	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegozzazioni è di natura extracomptabile.
7	Debiti non finanziari	<p>7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali</p> <p>Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")</p>	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quantultimi 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	<p>Stanziamento di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000) / Stanziamenti di competenza (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)</p>	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza esinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) /	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle esinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 11/8/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
		Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)					
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	Stanzamenti 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 4.02.05 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E:4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E:4.03.04.00.000)] /	Stanzamenti di competenza (%)	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 11/8/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
		(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)					
9 Composizione avanzato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto (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.
		Avanzo di amministrazione presunto (6)					
9.2 Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo presunto	9.2 Incidenza quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto (7) /	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in conto 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.
		Avanzo di amministrazione presunto (7)					
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	9.3 Incidenza quota accantonata dell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo 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.
		Avanzo di amministrazione presunto (8)					

(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 11/8/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(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 D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota libera in conto 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).

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

Macro indicatore 1° livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipologia	Spiegazione Indicatore	Note
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio presunto	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)	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	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 e pari alla voce C riportata nell'allegato e) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel budget allegato 2).
	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)	Quota disavanzo di amministrazione presunto / amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLGS 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni. (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autorità speciali che adottano il DLGS 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	10.3.1 Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
	10.3.2 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c. "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".

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

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
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	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
		- Finanziamento della gestione sanitaria della Regione (E.9.01.04.00.000)					
		- Rientro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000)					
		- Rientro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000)					
		- Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000)					
		/					
		Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata					
	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	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
		- Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000)					
		- Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000)					
		- Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000)					
		- Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)					
		/					
		Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa					