Allegato n. 1-a

**Piano degli indicatori di bilancio**

**Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021 Indicatori sintetici**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPOLOGIA INDICATORE** | | **DEFINIZIONE** | **VALORE INDICATORE** (indicare tante colonne quanti sono gli eserci 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) | 23,510 | 22,790 | 21,950 |
| **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) | 94,010 | 94,120 | 94,140 |
| 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 | 68,130 | 0,000 | 0,000 |
| 2.3 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 81,920 | 82,030 | 82,050 |
| 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" | 59,990 | 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) | 22,620 | 21,970 | 21,350 |
| 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 |  | 9,540 | 9,840 | 6,170 |
| 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/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro  dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 0,790 | 0,820 | 0,850 |
| 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 de ll'ultimo anno | 149,283 | 143,937 | 138,154 |
| **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 | 33,300 | 33,370 | 33,400 |
| **5** | **Interessi passivi** | | | | |
| 5.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la  fonte di copertura) | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate  correnti") | 0,310 | 0,220 | 0,130 |
| 5.2 | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi  passivi | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni  di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5.3 | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti  finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **6** | **Investimenti** |  |  |  |  |
| 6.1 | Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale | Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza  titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV | 7,480 | 20,150 | 3,830 |
| 6.2 | Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennai o dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio | 54,316 | 170,101 | 26,222 |
| 6.3 | Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferime nto o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponi bile) | 0,851 | 1,703 | 0,851 |
| 6.4 | Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente  (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, | 55,168 | 171,803 | 27,073 |
| 6.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di  terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") | 13,850 | 4,870 | 33,080 |
| 6.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie  /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato  2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | 0,000 | 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 | Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi"  + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | 99,870 | 0,000 | 0,000 |
| 7.2 | Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di 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)] | 88,300 | 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) | 26,890 | 38,870 | 65,830 |
| 8.2 | Sostenibilità debiti finanziari | Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 | 2,070 | 2,090 | 2,070 |
| 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) | 46,330 | 33,880 | 20,820 |
| **9 Composizione avanzo 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/Avanzo di  amministrazione presunto (6) | 49,910 | 0,000 | 0,000 |
| 9.2 | Incidenza quota libera in c/capitale  nell'avanzo presunto | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di  amministrazione presunto (7) | 1,810 | 0,000 | 0,000 |
| 9.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo  presunto | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di  amministrazione presunto (8) | 43,970 | 0,000 | 0,000 |
| 9.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo  presunto | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di  amministrazione presunto (9) | 4,300 | 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 presunto | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto  (3) / Patrimonio netto (1) | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 10.3 | Sostenibilità disavanzo a carico  dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /  Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **11 Fondo pluriennale vincolato** | | | | | |
| 11.1 | Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio  *(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)* | 143,200 | 0,000 | 0,000 |
| **12 Partite di giro e conto terzi** | | | | | |
| 12.1 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate  *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa* | 18,710 | 18,730 | 18,740 |
| 12.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa  *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)* | 18,920 | 18,960 | 18,980 |

#####################################################################################################################################

1. 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.
2. 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.
3. 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.

1. Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
2. 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.
3. 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).
4. 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).
5. 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).
6. 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.

Allegato n. 1-b

**Piano degli indicatori di bilancio**

**Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021**

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Titolo Tipologia | Denominazione | **Composizione delle entrate (dati percentuali)** | | | | **Percentuale riscossione entrate** | |
| Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza | Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza | Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (\*) | Previsioni cassa esercizio 2019/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2019 | Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (\*) |
| *TITOLO 1:* | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa |  |  |  |  |  |  |
| 10101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 46,185 | 40,797 | 47,745 | 46,749 | 100,000 | 93,044 |
| 10104 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 6,579 | 5,814 | 6,804 | 6,847 | 100,000 | 94,402 |
| 10302 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 10000 | *Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | 52,764 | 46,611 | 54,549 | 53,596 | 100,000 | 93,218 |
| *TITOLO 2:* | *Trasferimenti correnti* |  |  |  |  |  |  |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 3,599 | 3,180 | 3,722 | 3,419 | 100,000 | 90,697 |
| 20102 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 20103 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,046 | 0,041 | 0,048 | 0,018 | 100,000 | 79,090 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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* | 3,645 | 3,221 | 3,770 | 3,437 | 100,000 | 90,638 |
| *TITOLO 3:* | *Entrate extratributarie* |  |  |  |  |  |  |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 19,228 | 16,924 | 19,786 | 20,543 | 100,018 | 106,793 |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,174 | 0,154 | 0,180 | 0,774 | 100,000 | 100,211 |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,083 | 0,074 | 0,086 | 0,112 | 100,000 | 96,263 |
| 30400 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,110 | 0,000 | 100,000 |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 3,209 | 2,836 | 3,319 | 3,820 | 100,000 | 108,630 |
| *30000* | *Totale titolo 3 : Entrate extratributarie* | 22,694 | 19,988 | 23,371 | 25,359 | 100,000 | 106,793 |
| *TITTOLO 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 | 11,969 | 0,000 | 0,617 | 100,000 | 94,890 |
| 40300 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 3,193 | 0,000 | 0,000 | 0,286 | 100,000 | 100,000 |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 2,902 | 5,130 | 3,002 | 4,687 | 100,000 | 100,000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 40000 | *Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale* | 6,095 | 17,099 | 3,002 | 5,590 | 100,000 | 99,436 |
| *TITOLO 5:* | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* |  |  |  |  |  |  |
| 50100 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 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 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *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 | 0,000 | 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 | 0,000 | 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 | 13,254 | 11,713 | 13,707 | 11,066 | 100,000 | 92,963 |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 1,548 | 1,368 | 1,601 | 0,952 | 100,000 | 82,592 |
| 90000 | *Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro* | 14,802 | 13,081 | 15,308 | 12,018 | 100,000 | 92,141 |
| *TOTALE ENTRATE* | | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 100,003 | 97,419 |

(\*) 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.

Allegato 1-c

**Piano degli indicatori di bilancio**

**Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021**

**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 2020** | | **ESERCIZIO 2021** | | **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/Progr amma:** 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/Progr amm a:** Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | **di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | **Incidenza Missione/Progr amma:** 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 | 0,978 | 0,000 | 100,000 | 0,865 | 0,000 | 1,012 | 0,000 | 1,072 | 0,000 | 94,992 |
| 02 | Segreteria generale | 4,459 | 5,539 | 100,000 | 3,935 | 5,601 | 4,601 | 5,601 | 3,953 | 0,642 | 95,595 |
| 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione,  provveditorato | 4,958 | 5,892 | 100,000 | 4,385 | 5,958 | 5,127 | 5,958 | 4,385 | 0,948 | 88,630 |
| 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 2,254 | 2,354 | 100,000 | 1,985 | 2,380 | 2,321 | 2,380 | 2,154 | 0,298 | 61,623 |
| 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,202 | 0,000 | 100,000 | 0,178 | 0,000 | 0,209 | 0,000 | 0,604 | 0,441 | 76,360 |
| 06 | Ufficio tecnico | 2,967 | 8,169 | 100,978 | 2,658 | 8,261 | 3,107 | 8,261 | 2,856 | 0,964 | 83,878 |
| 07 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 2,493 | 0,900 | 100,000 | 2,188 | 0,910 | 2,538 | 0,910 | 2,043 | 0,374 | 94,335 |
| 08 | Statistica e sistemi informativi | 0,657 | 0,000 | 100,168 | 0,649 | 0,000 | 0,759 | 0,000 | 1,008 | 1,778 | 73,071 |
| 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 | 1,150 | 70,383 | 100,000 | 1,017 | 70,610 | 1,189 | 70,610 | 0,961 | 4,135 | 72,828 |
| 011 | Altri servizi generali | 1,462 | 0,000 | 100,000 | 1,280 | 0,000 | 1,496 | 0,000 | 1,495 | 0,572 | 71,484 |
| *TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione* | | 21,580 | 93,237 | 100,142 | 19,140 | 93,720 | 22,359 | 93,720 | 20,531 | 10,152 | 83,066 |
| **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 | 4,515 | 0,000 | 100,173 | 3,994 | 0,000 | 4,669 | 0,000 | 4,733 | 1,216 | 88,262 |
| 02 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,032 | 0,000 | 52,201 |
| *TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza* | | 4,515 | 0,000 | 100,173 | 3,994 | 0,000 | 4,669 | 0,000 | 4,765 | 1,216 | 87,833 |
| **Missione 04 Istruzione e diritto allo studio** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Istruzione prescolastica | 0,809 | 0,000 | 100,000 | 0,715 | 0,000 | 0,836 | 0,000 | 0,967 | 0,000 | 68,766 |
| 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 3,488 | 4,687 | 100,000 | 3,058 | 4,740 | 3,542 | 4,740 | 7,099 | 18,945 | 63,259 |
| 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 | 11,757 | 0,554 | 100,000 | 9,883 | 0,000 | 11,539 | 0,000 | 10,610 | 0,086 | 86,571 |
| 07 | Diritto allo studio | 0,870 | 0,000 | 100,000 | 0,770 | 0,000 | 0,900 | 0,000 | 0,892 | 0,000 | 99,832 |
| *TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio* | | 16,924 | 5,241 | 100,000 | 14,426 | 4,740 | 16,817 | 4,740 | 19,568 | 19,031 | 78,351 |
| **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 | 100,000 |
| 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 1,404 | 0,000 | 126,480 | 18,066 | 0,000 | 1,451 | 0,000 | 1,393 | 0,000 | 72,808 |
| *Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali* | | 1,404 | 0,000 | 126,480 | 18,066 | 0,000 | 1,451 | 0,000 | 1,393 | 0,000 | 73,240 |
| **Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Sport e tempo libero | 0,997 | 0,000 | 100,000 | 0,882 | 0,000 | 1,031 | 0,000 | 1,356 | 0,000 | 76,454 |
| 02 | Giovani | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero* | | 0,997 | 0,000 | 100,000 | 0,882 | 0,000 | 1,031 | 0,000 | 1,356 | 0,000 | 76,454 |
| **Missione 07 Turismo** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Sviluppo e la valorizzazione del  turismo | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 07 Turismo | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Urbanistica e assetto del territorio | 0,096 | 0,000 | 100,000 | 0,170 | 0,000 | 0,099 | 0,000 | 0,022 | 0,000 | 53,391 |
| 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia  economico-popolare | 1,078 | 0,000 | 100,309 | 0,953 | 0,000 | 1,115 | 0,000 | 0,812 | 0,000 | 73,069 |
| *Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa* | | 1,174 | 0,000 | 100,290 | 1,123 | 0,000 | 1,214 | 0,000 | 0,834 | 0,000 | 72,198 |
| **Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Difesa del suolo | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 1,241 | 0,000 | 100,085 | 1,098 | 0,000 | 1,284 | 0,000 | 2,223 | 0,475 | 69,227 |
| 03 | Rifiuti | 13,477 | 0,969 | 100,012 | 11,920 | 0,980 | 13,936 | 0,980 | 13,177 | 0,155 | 89,052 |
| 04 | Servizio idrico integrato | 0,306 | 0,000 | 100,000 | 0,238 | 0,000 | 0,236 | 0,000 | 0,450 | 0,000 | 34,327 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 05 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e  forestazione | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 06 | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 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* | | 15,024 | 0,969 | 100,018 | 13,256 | 0,980 | 15,456 | 0,980 | 15,850 | 0,630 | 82,062 |
| **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 | 8,905 | 0,000 | 100,033 | 2,608 | 0,000 | 5,759 | 0,000 | 13,833 | 66,131 | 51,012 |
| *Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità* | | 8,905 | 0,000 | 100,033 | 2,608 | 0,000 | 5,759 | 0,000 | 13,833 | 66,131 | 51,012 |
| **Missione 11 Soccorso civile** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Sistema di protezione civile | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,083 | 0,000 | 76,106 |
| 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 | 0,083 | 0,000 | 76,106 |
| **Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 3,476 | 0,000 | 100,000 | 3,074 | 0,000 | 3,594 | 0,000 | 2,646 | 0,000 | 72,918 |
| 02 | Interventi per la disabilità | 1,837 | 0,000 | 100,000 | 1,625 | 0,000 | 1,899 | 0,000 | 1,164 | 0,000 | 87,199 |
| 03 | Interventi per gli anziani | 0,928 | 0,138 | 100,000 | 0,821 | 0,140 | 0,960 | 0,140 | 1,068 | 0,885 | 61,735 |
| 04 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 1,485 | 0,415 | 100,000 | 1,314 | 0,420 | 1,536 | 0,420 | 2,113 | 0,417 | 82,690 |
| 05 | Interventi per le famiglie | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 06 | Interventi per il diritto alla casa | 0,085 | 0,000 | 100,000 | 0,075 | 0,000 | 0,087 | 0,000 | 0,128 | 0,000 | 42,871 |
| 07 | Programmazione e governo della rete dei servizi  sociosanitari e sociali | 0,168 | 0,000 | 100,000 | 0,149 | 0,000 | 0,174 | 0,000 | 0,176 | 0,000 | 91,663 |
| 08 | Cooperazione e associazionismo | 0,665 | 0,000 | 100,000 | 0,588 | 0,000 | 0,687 | 0,000 | 0,695 | 0,000 | 88,248 |
| 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,575 | 0,000 | 100,071 | 0,509 | 0,000 | 0,595 | 0,000 | 1,124 | 1,538 | 79,977 |
| *Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia* | | 9,219 | 0,553 | 100,004 | 8,155 | 0,560 | 9,532 | 0,560 | 9,114 | 2,840 | 77,074 |
| **Missione 13 Tutela della salute** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario  corrente per la garanzia dei LEA | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Servizio sanitario regionale -  finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 03 | Servizio sanitario regionale -  finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 04 | Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 05 | Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 06 | Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti  SSN | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 07 | Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *Totale Missione 13 Tutela della salute* | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Missione 14 Sviluppo economico e competitività** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Industria, PMI e Artigianato | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,063 | 0,000 | 100,000 |
| 02 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,126 | 0,000 | 103,048 | 0,111 | 0,000 | 0,130 | 0,000 | 0,108 | 0,000 | 67,239 |
| 03 | Ricerca e innovazione | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 04 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | 0,010 | 0,000 | 100,000 | 0,008 | 0,000 | 0,010 | 0,000 | 0,008 | 0,000 | 100,000 |
| *Totale Missione 14 Sviluppo* | | 0,136 | 0,000 | 102,895 | 0,119 | 0,000 | 0,140 | 0,000 | 0,179 | 0,000 | 78,421 |
| **Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Servizi per lo sviluppo del mercato  del lavoro | 0,042 | 0,000 | 100,000 | 0,037 | 0,000 | 0,044 | 0,000 | 0,027 | 0,000 | 84,345 |
| 02 | Formazione professionale | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 03 | Sostegno all'occupazione | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale* | | 0,042 | 0,000 | 100,000 | 0,037 | 0,000 | 0,044 | 0,000 | 0,027 | 0,000 | 84,345 |
| **Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Sviluppo del settore agricolo e del  sistema agroalimentare | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Caccia e pesca | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca* | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Fonti energetiche | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche* | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **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 | 0,717 | 0,000 | 536,049 | 0,645 | 0,000 | 0,754 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 3,209 | 0,000 | 0,000 | 3,157 | 0,000 | 3,884 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3 | Altri fondi | 0,071 | 0,000 | 0,000 | 0,097 | 0,000 | 0,113 | 0,000 | 0,004 | 0,000 | 0,000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti* | | 3,997 | 0,000 | 95,827 | 3,899 | 0,000 | 4,751 | 0,000 | 0,004 | 0,000 | 0,000 |  |
| **Missione 50 Debito pubblico** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti  obbligazionari | 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  obbligazionari | 1,385 | 0,000 | 100,000 | 1,295 | 0,000 | 1,576 | 0,000 | 1,755 | 0,000 | 100,000 |
| *Totale Missione 50 Debito pubblico* | | 1,385 | 0,000 | 100,000 | 1,295 | 0,000 | 1,576 | 0,000 | 1,755 | 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 | 14,698 | 0,000 | 100,000 | 13,000 | 0,000 | 15,201 | 0,000 | 10,708 | 0,000 | 84,196 |
| 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* | | 14,698 | 0,000 | 100,000 | 13,000 | 0,000 | 15,201 | 0,000 | 10,708 | 0,000 | 84,196 |

(\*) 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

Allegato 1-d

### 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** | **1.1 Incidenza spese rigide** | **[Disavanzo iscritto in spesa** | Stanziamenti di | Bilancio di | S | Incidenza spese rigide | |
| **strutturale di** | **(disavanzo, personale e** | **+ Stanziamenti competenza** | competenza | previsione |  | (personale e debito) | |
| **bilancio** | **debito) su entrate** | **(Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"** | dell'esercizio cui si |  |  | su entrate correnti | |
|  | **correnti** | **+ 1.7 "Interessi passivi"** | riferisce l'indicatore |  |  |  | |
|  |  | **+ 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** |  |  |  |  | |
| **2 Entrate** | **2.1 Indicatore di** | **Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre** | Accertamenti / | Bilancio di | S | Valutazione del livello | (4) La media dei tre esercizi |
| **correnti** | **realizzazione delle** | **esercizi precedenti** | Stanziamenti di | previsione |  | di realizzazione delle | precedenti è riferita agli ultimi tre |
|  | **previsioni di competenza** | **/** | competenza (%) |  |  | previsioni di entrata | consuntivi disponibili. In caso di |
|  | **concernenti le entrate** | **Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle** |  |  |  | corrente | esercizio provvisorio è possibile fare |
|  | **correnti** | **"Entrate correnti" (4)** |  |  |  |  | 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. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2.2 Indicatore di** | **Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi** | Incassi / Stanziamenti | Bilancio di | S | Livello di realizzazione | (4) La media dei tre esercizi |
| **realizzazione delle** | **precedenti** | di cassa | previsione |  | delle previsioni di | precedenti è riferita agli ultimi tre |
| **previsioni di cassa** | **/** | (%) |  |  | parte corrente | consuntivi disponibili. In caso di |
| **corrente** | **Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)** |  |  |  |  | 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** | **Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" –** | Accertamenti / | Bilancio di | S | Indicatore di | (4) La media dei tre esercizi precedenti |
| **realizzazione delle** | **"Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000** | Stanziamenti di | previsione |  | realizzazione delle | è riferita agli ultimi tre consuntivi |
| **previsioni di competenza** | **+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")** | competenza (%) |  |  | previsioni di | disponibili. In caso di esercizio |
| **concernenti le entrate** | **/** |  |  |  | competenza | provvisorio è possibile fare riferimento |
| **proprie** | **Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle** |  |  |  | concernenti le entrate | ai dati di preconsuntivo dell'esercizio |
|  | **"Entrate correnti" (4)** |  |  |  | proprie | 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 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2.4 Indicatore di Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc** Incassi / Stanziamenti | Bilancio di | S | Indicatore di | (4) La media dei tre esercizi precedenti |
| **realizzazione delle E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di** di cassa | previsione |  | realizzazione delle | è riferita agli ultimi tre consuntivi |
| **previsioni di cassa tributi" E.1.01.04.00.000** (%) |  |  | previsioni di cassa | disponibili. In caso di esercizio |
| **concernenti le entrate + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")** |  |  | concernenti le entrate | provvisorio è possibile fare riferimento |
| **proprie /** |  |  | proprie | ai dati di preconsuntivo dell'esercizio |
| **Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate** |  |  |  | precedente. |
| **correnti" (4)** |  |  |  | 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 |
| **3 Spesa di** | **3.1 Incidenza della spesa di (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP"** Stanziamenti di | Bilancio di | S | Valutazione nel |  |
| **personale** | **personale sulla spesa + FPV personale in uscita 1.1** competenza (%) | previsione |  | bilancio di previsione |  |
|  | **corrente – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)** |  |  | dell'incidenza della |  |
|  | **/** |  |  | spesa di personale |  |
|  | **(Titolo I della spesa – FCDE corrente** |  |  | rispetto al totale della |  |
|  | **+ FPV di spesa macroaggr. 1.1** |  |  | spesa corrente. |  |
|  | **– FPV di entrata concernente il mac 1.1)** |  |  | 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 |  |
|  | **3.2 Incidenza del salario (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri** Stanziamenti di | Bilancio di | S | Indica il peso delle |  |
|  | **accessorio ed compensi al personale a tempo indeterminato e** competenza (%) | previsione |  | componenti afferenti la |  |
|  | **incentivante rispetto al determinato"** |  |  | contrattazione |  |
|  | **totale della spesa di + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al** |  |  | decentrata dell'ente |  |
|  | **personale personale a tempo indeterminato e determinato"** |  |  | rispetto al totale dei |  |
|  | **+ FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1**  **– FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)**  **/**  **(Macroaggregato 1.1**  **+ pdc 1.02.01.01 "IRAP"**  **– FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.** |  |  | redditi da lavoro |  |
|  | **3.3 Incidenza della spesa di (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze"** Stanziamenti di | Bilancio di | S | Indica come gli enti |  |
|  | **personale con forme di + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro** competenza (%) | previsione |  | soddisfano le proprie |  |
|  | **contratto flessibile interinale")** |  |  | esigenze di risorse |  |
|  | **/** |  |  | umane, mixando le |  |
|  | **(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"** |  |  | varie alternative |  |
|  | **+ pdc U.1.02.01.01 "IRAP"** |  |  | contrattuali più rigide |  |
|  | **+ FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1** |  |  | (personale |  |
|  | **– FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)** |  |  | dipendente) o meno |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **3.4 Redditi da lavoro** | **(Macroaggregato 1.1** | Stanziamenti di | Bilancio di | S | Valutazione della |
| **procapite** | **+ IRAP [pdc 1.02.01.01.000]** | competenza / | previsione |  | spesa procapite dei |
|  | **– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1** | Popolazioneal 1° |  |  | redditi da lavoro |
|  | **+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 )** | gennaio dell'esercizio |  |  | dipendente |
|  | **/ popolazione residente** | di riferimento o, se |  |  |  |
|  |  | non disponibile, al 1° |  |  |  |
|  |  | gennaio dell'ultimo |  |  |  |
|  |  | anno disponibile |  |  |  |
| **4 Esternalizzazi** | **4.1 Indicatore di** | **Stanziamenti di competenza** | Stanziamenti di | Bilancio di | S | Livello di |
| **one dei servizi** | **esternalizzazione dei** | **(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico"** | competenza (%) | previsione |  | esternalizzazione dei |
|  | **servizi** | **+ pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a** |  |  |  | servizi da parte |
|  |  | **imprese controllate"** |  |  |  | dell'amministrazione |
|  |  | **+ pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre** |  |  |  | per spese di parte |
|  |  | **imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa** |  |  |  | corrente |
|  |  | **/** |  |  |  |  |
|  |  | **totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al** |  |  |  |  |
|  |  | **netto del FPV** |  |  |  |  |
| **5 Interessi** | **5.1** Incidenza degli interessi | **Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"** | Stanziamenti di | Bilancio di | S | Valutazione |
| **passivi** | passivi sulle entrate | **/** | competenza (%) | previsione |  | dell'incidenza degli |
|  | correnti (che ne | **Primi tre titoli delle "Entrate correnti"** |  |  |  | interessi passivi sulle |
|  | costituiscono la fonte di |  |  |  |  | entrate correnti (che |
|  | copertura) |  |  |  |  | ne costituiscono la |
|  | **5.2** Incidenza degli interessi | **pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni** | Stanziamenti di | Bilancio di | S | Valutazione |
|  | sulle anticipazioni sul | **di tesoreria"** | competenza (%) | previsione |  | dell'incidenza degli |
|  | totale degli interessi | **/** |  |  |  | interessi sulle |
|  | passivi | **Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7** |  |  |  | anticipazioni sul totale |
|  | **5.3** Incidenza degli interessi di | **Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti** | Stanziamenti di | Bilancio di | S | Valutazione |
|  | mora sul totale degli | **finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"** | competenza (%) | previsione |  | dell'incidenza degli |
|  | interessi passivi | **/** |  |  |  | interessi di mora sul |
|  |  | **Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7** |  |  |  | totale degli interessi |
| **6 Investimenti** | **6.1 Incidenza investimenti** | **Totale stanziamento di competenza** | Stanziamenti di | Bilancio di | S | Valutazione del |
|  | **su spesa corrente e in** | **(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e** | competenza (%) | previsione |  | rapporto tra la spesa |
|  | **conto capitale** | **acquisto di terreni"** |  |  |  | in conto capitale |
|  |  | **+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"** |  |  |  | (considerata al netto |
|  |  | **– FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3)** |  |  |  | della spesa sostenuta |
|  |  | **/**  **Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° de lla spesa al netto del relativo FPV** |  |  |  | per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri  trasferimenti in conto |
|  |  |  |  |  |  | capitale e delle altre |
|  |  |  |  |  |  | spese in conto |
|  | **6.2 Investimenti diretti** | **Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2** | Stanziamenti di | Bilancio di | S | Investimenti diretti |
|  | **procapite** | **"Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto** | competenza / | previsione |  | procapite |
|  | (Indicatore di equilibrio | **del relativo FPV** | Popolazioneal 1° |  |  |  |
|  | dimensionale) | **/** | gennaio dell'esercizio |  |  |  |
|  |  | **popolazione residente** | di riferimento o, se |  |  |  |
|  |  |  | non disponibile, al 1° |  |  |  |
|  |  |  | gennaio dell'ultimo |  |  |  |
|  |  |  | anno disponibile |  |  |  |

* 1. **Contributi agli investimenti procapite** (Indicatore di equilibrio dimensionale)

### Stanziamenti di competenza

**Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV**

**/**

**popolazione residente**

Stanziamenti 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

### Investimenti complessivi Totale stanziamenti di competenza

Stanziamenti di

Bilancio di

S Investimenti

### procapite

(Indicatore di equilibrio dimensionale)

### Quota investimenti

**(Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"**

**+ 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV**

**/**

**popolazione residente**

**Margine corrente di competenza / Stanziamenti di**

competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile

Margine corrente di

previsione

Bilancio di

complessivi procapite

S Quota investimenti

(10) Indicare al numeratore solo la

### complessivi finanziati dal competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi

competenza /

previsione

complessivi finanziati

quota del finanziamento destinata alla

### risparmio corrente

* 1. **Quota investimenti**

**lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)**

**Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie**

Stanziamenti di competenza (%)

Saldo positivo di

Bilancio di

dal risparmio corrente

S Quota investimenti

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

(10) Indicare al numeratore solo la

### complessivi finanziati dal /

competenza delle

previsione

complessivi finanziati

quota del finanziamento destinata alla

### saldo positivo delle

**Stanziamenti di competenza**

partite finanziarie /

dal saldo positivo delle copertura di investimenti, e al

### partite finanziarie

* 1. **Quota investimenti**

**(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)**

**Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie**

Stanziamenti di competenza (%)

Saldo positivo di

Bilancio di

partite finanziarie

S Quota investimenti

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

(10) Indicare al numeratore solo la

### complessivi finanziati da /

competenza delle

previsione

complessivi finanziati

quota del finanziamento destinata alla

### 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")**

partite finanziarie / Stanziamenti di competenza

(%)

da debito

copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **7 Debiti non** | **7.1 Indicatore di smaltimento** | **Stanziamento di cassa** | Stanziamenti di cassa | Bilancio di | S | Valutazione del livello |
| **finanziari** | **debiti commerciali** | **(Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi"** | e competenza | previsione |  | di smaltimento dei |
|  |  | **+ 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")** | (%) |  |  | debiti commerciali, |
|  |  | **/** |  |  |  | con quest'ultimi |
|  |  | **Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei** |  |  |  | riferibili alle voci di |
|  |  | **relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi"**  **+ 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")** |  |  |  | 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~~

### 7.2 Indicatore di smaltimento Stanziamento di cassa

Stanziamenti di cassa

Bilancio di

S Indicatore di

### debiti verso altre amministrazioni pubbliche

**[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)]**

e di competenza (%)

previsione

smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **8 Debiti** | **8.1 Incidenza estinzioni** | **(Totale competenza Titolo 4 della spesa)** | Stanziamenti di | Bilancio di | S | Incidenza delle | (2) Il debito di finanziamento è pari alla |
| **finanziari** | **debiti finanziari** | **/**  **Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)** | competenza (%) | previsione |  | estinzioni anticipate di debiti finanziari sul  totale dei debiti da | Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è  elaborato a partire dal 2018, salvo che |

finanziamento al 31/12 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

### 8.2 Sostenibilità debiti finanziari

**Stanziamenti di competenza [1.7**

**"Interessi passivi" - "Interessi di**

**mora" (U.1.07.06.02.000) -**

**"Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa**

**– [Entrate**

**categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"**

**+ "Trasferimenti in**

**conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000)**

**+ "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti**

**competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate**

Stanziamenti di competenza (%)

Bilancio di previsione

S Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **8.3 Variazione procapite del** | **(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio** | Debito / Popolazione | Bilancio di | S | Variazione procapite | (2) Il debito di finanziamento è pari alla |
|  | **livello di indebitamento** | **precedente (2) / debito previsto al 31/12** | (€) | previsione |  | del livello di | Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale |
|  | **dell'amministrazione** | **dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1°** |  |  |  | indebitamento | passivo disponibile. L'indicatore è |
|  |  | **gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non** |  |  |  | dell'amministrazione | elaborato a partire dal 2018, salvo che |
|  |  | **disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno** |  |  |  |  | per gli enti che hanno partecipato alla |
|  |  | **disponibile)** |  |  |  |  | sperimentazione che lo elaborano a  decorrere dal 2016. Gli enti locali delle |
|  |  |  |  |  |  |  | Autonomie speciali che adottano il |
|  |  |  |  |  |  |  | DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano |
| **9 Composizione** | **9.1 Incidenza quota libera di** | **Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto** | Quota libera di parte | Bilancio di | S | Incidenza quota libera | (5) Da compilare solo se la voce E, |
| **avanzo di** | **parte corrente** | **/** | corrente dell'avanzo | previsione |  | di parte corrente | dell'allegato al bilancio concernente il |
| **amministrazio** | **nell'avanzo presunto** | **Avanzo di amministrazione presunto (6)** | presunto/Avanzo di |  |  | nell'avanzo presunto | risultato di amministrazione presunto è |
| **ne presunto** |  |  | amministrazione |  |  |  | positivo o pari a 0. |
| **dell'esercizio** |  |  | presunto |  |  |  | (6) La quota libera di parte corrente del |
| **precedente (5)** |  |  | (%) |  |  |  | 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 |

### 9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto

**Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto**

**/**

**Avanzo di amministrazione presunto (7)**

Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto

(%)

Bilancio di previsione

S Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

1. 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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **9.3 Incidenza quota** | **Quota accantonata dell'avanzo presunto** | Quota accantonata | Bilancio di | S | Incidenza quota | (5) Da compilare solo se la voce E, |
| **accantonata nell'avanzo presunto** | **/**  **Avanzo di amministrazione presunto (8)** | dell'avanzo presunto/Avanzo di  amministrazione | previsione |  | accantonata nell'avanzo presunto | dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è  positivo o pari a 0. |
|  |  | presunto |  |  |  | (8) La quota accantonata del risultato di |
|  |  | (%) |  |  |  | amministrazione presunto è pari alla |
|  | | | | | | voce B riportata nell'allegato a) al |
| bilancio di previsione. Il risultato di |
| amministrazione presunto è pari alla |

### 10 Disavanzo di

**amministrazio ne presunto dell'esercizio precedente**

**9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto**

* 1. **Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio**
  2. **Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto**
  3. **Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio**

**Quota vincolata dell'avanzo presunto**

**/**

**Avanzo di amministrazione presunto (9)**

**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)**

**Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)**

**/**

**Patrimonio netto (1)**

**Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione**

**/**

**Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate**

Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto

(%)

Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)

Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)

Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza

Bilancio di previsione

Bilancio di previsione

Bilancio di previsione

Bilancio di previsione

S Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto

S Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio

S Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.

S Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla

(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

'(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

### Fondo

**pluriennale vincolato**

* + 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**

Stanziamenti 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

### Partite di giro

**e conto terzi**

* 1. Incidenza partite di giro e

conto terzi in entrata

* 1. Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita

### 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 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)**

**/**

Stanziamenti di

competenza (%)

Stanziamenti di competenza (%)

Bilancio di

previsione

Bilancio di previsione

S Valutazione

dell'incidenza delle entrate per partire di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti

S Valutazione