

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2021	2022	2023
1. Rigidità strutturale bilancio	0,00	0,00	0,00
[Disavanzo iscritto in spesa	755.062,47	752.219,66	750.268,67
+ Stanziam. competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	600,37	200,00	200,00
+ Stanziam. competenza 1.7 "Interessi passivi"	35.744,39	30.000,00	30.000,00
+ Titolo 4 "Rimborso prestiti"	58.373,53	58.275,57	58.135,26
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	0,00	0,00	0,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	3.488.375,96	2.389.847,28	2.342.889,15
Stanziam. di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	24,36 %	35,17 %	35,79 %
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti			
2. Entrate correnti	1.851.239,13	1.851.239,13	1.851.239,13
Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	3.488.375,96	2.389.847,28	2.342.889,15
Stanziam. di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	53,06 %	77,46 %	79,01 %
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti			
Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	2.001.207,69		
Stanziam. di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	4.356.210,15		
	45,93 %		
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente			
[Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	722.510,49	722.510,49	722.510,49
- Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00	0,00	0,00
+ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	163.568,80	163.568,80	163.568,80
Stanziam. di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	3.488.375,96	2.389.847,28	2.342.889,15
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	25,40 %	37,07 %	37,81 %
[Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	665.128,67		
- Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00		
+ Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	146.403,39		
Stanziam. di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	4.356.210,15		
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	18,62 %		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2021	2022	
	2021	2022	2023
3			
Spese di personale	755.062,47	752.219,66	750.268,67
[Stanziam. competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	58.573,53	58.275,57	58.135,26
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	0,00	0,00	0,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	3.452.631,57	2.359.847,28	2.312.889,15
[Stanziam. competenza Spesa corrente	108.409,85	108.409,85	108.409,85
- FCDE corrente	0,00	0,00	0,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	24,32 %	35,99 %	36,67 %
3.1			
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	12.440,00	12.440,00	12.440,00
[pdc 1.01.01.01.004 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	0,00	0,00	0,00
+ pdc 1.01.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	7.264,32	7.264,32	7.264,32
+ pdc 1.01.01.01.003 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	0,00	0,00	0,00
+ pdc 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	0,00	0,00	0,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	755.062,47	752.219,66	750.268,67
[Stanziam. competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	58.573,53	58.275,57	58.135,26
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	0,00	0,00	0,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	2,42 %	2,43 %	2,43 %
3.2			
Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	0,00	0,00	0,00
[Stanziam. di competenza pdc U.1.03.02.10 "Consulenze"	0,00	0,00	0,00
+ Stanziam. di competenza pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale"] /	755.062,47	752.219,66	750.268,67
[Stanziam. competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	58.573,53	58.275,57	58.135,26
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	0,00	0,00	0,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00 %	0,00 %	0,00 %
3.3			
Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	755.062,47	752.219,66	750.268,67
[Stanziam. competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	58.573,53	58.275,57	58.135,26
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	0,00	0,00	0,00
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	1123	1123	1123
popolazione residente =	724,52	721,72	719,86
3.4			
Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	13.000,00	13.000,00	13.000,00
4			
Esternalizzazione dei servizi	0,00	0,00	0,00
[Stanziam. di competenza pdc U.1.03.02.15 "Contratti di servizio pubblico" al netto FPV	12.271,55	12.271,55	12.271,55
+ Stanziam. di competenza pdc U.1.04.03.01 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" al netto FPV	0,00	0,00	0,00
+ Stanziam. di competenza pdc U.1.04.03.02 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate" al netto FPV /	3.452.631,57	2.359.847,28	2.312.889,15
totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV =	0,73 %	1,07 %	1,09 %
4.1			
Indicatore di esternalizzazione dei servizi	0,73 %	1,07 %	1,09 %

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %	
	2021	2022
5		
Interessi passivi	600,37	200,00
Stanziam. di competenza 1.7 "Interessi passivi" /	3.488.375,96	2.389.847,28
Stanziam. di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	0,01 %	0,00 %
5.1		
Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)		
Stanziam. di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	100,00	100,00
Stanziam. di competenza 1.7 "Interessi passivi" =	600,37	200,00
5.2		
Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	16,65 %	50,00 %
Stanziam. di competenza pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora" /	100,00	100,00
Stanziam. di competenza 1.7 "Interessi passivi" =	600,37	200,00
5.3		
Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	16,65 %	50,00 %
6		
Investimenti		
[Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	3.188.364,49	1.650.219,73
+ stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] /	593.816,83	1.106.321,75
stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto FPV =	7.237.388,14	5.118.964,01
6.1		
Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	52,25 %	53,84 %
Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV]	3.188.364,49	1.650.219,73
popolazione residente =	1123	1123
6.2		
Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	2.839,14	1.469,47
Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV]	593.816,83	1.106.321,75
popolazione residente =	1123	1123
6.3		
Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	528,77	985,14
[Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	3.188.364,49	1.650.219,73
+ Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] /	593.816,83	1.106.321,75
popolazione residente =	1123	1123
6.4		
Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	3.367,92	2.454,62
Margine corrente di competenza /	35.744,39	30.000,00
[Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	2.735.642,50	1.650.219,73
+ Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	593.816,83	1.106.321,75
6.5		
Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	1,07 %	1,08 %
Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /	0,00	0,00
[Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	2.735.642,50	1.650.219,73
+ Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	593.816,83	1.106.321,75
6.6		
Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00 %	0,00 %

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %	
	2021	2022
[Stanziam. di competenza Titolo 6 "Accensione di prestiti"	0,00	0,00
- Categoria 6.02.02 "Anticipazioni"	0,00	0,00
- Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie"	0,00	0,00
- Accensioni di prestiti da rinegoziazioni /	0,00	0,00
[Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	2.735.642,50	1.650.219,73
+ Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV =	593.816,83	1.106.321,75
	0,00 %	0,00 %
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito		
7.1 Debiti non finanziari		
[Stanziam. di cassa Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	2.051.544,19	
+ Stanziam. di cassa 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" /	3.684.454,75	
[Stanziam. di competenza + residui Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" al netto FPV	2.063.268,18	
+ Stanziam. di competenza + residui 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto FPV =	3.704.454,75	
	99,44 %	
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali		
[Stanziam. di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	508.990,31	
+ Stanziam. di cassa pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	0,00	
+ Stanziam. di cassa pdc U.1.06 Fondi perequativi	0,00	
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	600.363,54	
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale /	0,00	
[Stanziam. di cassa pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale]	508.990,31	
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	0,00	
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	0,00	
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche al netto FPV	600.363,54	
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00	
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00	
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00	
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV =	100,00 %	
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %	
	2021	2022
8		
Debiti finanziari		
Titolo 4 "Rimborso prestiti" /	35.744,39	30.000,00
Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente =	455.574,39	455.574,39
Incidenza estinzioni debiti finanziari	7,84 %	6,58 %
8.1		
[Stanziam. competenza 1.7 "Interessi passivi"]	600,37	200,00
[Stanziam. di competenza pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora"]	100,00	100,00
- Stanziam. di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	100,00	100,00
- Stanziam. di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	35.744,39	30.000,00
+ Stanziam. competenza Titolo 4 "Rimborso prestiti"	0,00	0,00
- [Stanziam. competenza E.4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"]	0,00	0,00
+ Stanziam. competenza E.4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	0,00	0,00
+ Stanziam. competenza E.4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" /	3.488.375,96	2.389.847,28
Stanziam. di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	1,03 %	1,25 %
8.2		
Sostenibilita' debiti finanziari	455.574,39	
Debito dell'esercizio corrente previsto al 31/12 /	1123	
popolazione residente =	405,67	
8.3		
Indebitamento procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)		
9		
Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	176.211,11	
Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto /	1.083.403,02	
Avanzo di amministrazione presunto =	16,26 %	
9.1		
Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	196.432,53	
Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto /	1.083.403,02	
Avanzo di amministrazione presunto =	18,13 %	
9.2		
Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	423.030,45	
Quota accantonata dell'avanzo presunto /	1.083.403,02	
Avanzo di amministrazione presunto =	39,04 %	
9.3		
Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	287.728,93	
Quota vincolata dell'avanzo presunto /	1.083.403,02	
Avanzo di amministrazione presunto =	26,55 %	
9.4		
Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %	
	2021	2022
		2023
10		
Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	0,00	0,00
Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto =	0,00 %	0,00 %
10.1		
Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00	
Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto /	0,00	
Patrimonio netto =	0,00 %	0,00
10.2		
Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00	0,00
Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	3.488.375,96	2.389.847,28
Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	0,00 %	0,00 %
10.3		
Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio		
11		
Fondo pluriennale vincolato	452.721,99	0,00
[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio	0,00	0,00
- Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] /	452.721,99	0,00
[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio =	100,00 %	0,00 %
11.1		
Utilizzo del FPV		
12		
Partite di giro e conto terzi	1.118.500,00	1.118.500,00
[Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
- Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E:9.01.99.06] /	3.488.375,96	2.389.847,28
Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	32,06 %	46,80 %
12.1		
Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	1.118.500,00	1.118.500,00
[Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
- Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U:7.01.99.06] /	3.452.631,57	2.359.847,28
Stanzamenti competenza Spesa corrente	32,39 %	47,39 %
12.2		
Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita		48,35 %

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2021/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10,58	12,90	17,60	30,28	100,00	74,22
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	10,58	12,90	17,60	30,28	100,00	74,22
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	25,48	16,45	22,72	40,24	89,04	63,08
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	100,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	25,48	16,45	22,72	40,44	89,04	63,27
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti						
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	1,64	2,05	2,89	5,44	98,40	16,25
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,01	0,02	0,02	0,01	87,17	100,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	4,23	4,54	6,40	1,40	99,99	85,18
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	5,88	6,61	9,31	6,85	99,07	30,51
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie						
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale	21,64	32,47	12,71	0,00	100,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	17,34	7,69	4,04	2,94	98,29	52,90
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,84	1,05	1,48	0,92	96,65	98,18
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,24	0,30	0,43	0,17	86,64	93,12
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	40,06	41,52	18,66	4,03	99,09	64,99
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale						
TITOLO 6:	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	6,29	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	6,29	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti						
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	4,55	5,69	8,01	8,01	100,00	0,00
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	4,55	5,69	8,01	8,01	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere						
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro	8,63	10,80	15,21	11,05	100,00	94,31
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4,82	6,03	8,48	1,06	100,00	70,70
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	13,45	16,83	23,69	12,11	100,00	92,24
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro						
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	96,86	63,94

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

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il
Indicatore analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)	
	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022			ESERCIZIO 2023			di cui incidenza (dati percentuali)		Capacità di pagamento: Media (Previsioni cassa/ Previsioni competenza + residui)
	Incidenza Missioni/Programmi stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza + residui)	Incidenza Missioni/Programmi stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza + residui)	Incidenza Missioni/Programmi stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza + residui)	Incidenza Missioni/Programmi stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione												
1	0,64	0,00	100,00	0,69	0,00	100,00	0,97	0,00	1,72	0,00	64,20	
2	1,76	0,00	99,21	2,30	0,00	99,21	3,24	0,00	4,33	0,00	30,52	
3	1,49	0,00	100,00	1,97	0,00	100,00	2,77	0,00	3,89	0,00	57,43	
4	0,55	0,00	100,00	0,73	0,00	100,00	1,03	0,00	1,96	0,00	76,56	
5	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	3,74	0,00	100,00	4,92	0,00	100,00	6,92	0,00	7,62	0,00	60,84	
7	0,06	0,00	100,00	0,08	0,00	100,00	0,11	0,00	1,49	0,00	89,35	
10	0,20	0,00	100,00	0,26	0,00	100,00	0,36	0,00	0,42	0,00	81,58	
11	8,76	0,00	99,20	10,74	0,00	99,20	14,58	0,00	21,69	0,00	69,29	
TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	17,10	0,00	99,53	21,69	0,00	99,53	29,98	0,00	43,12	0,00	59,90	
Missione 2: Giustizia												
1	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,10	0,00	28,45	
TOTALE Missione 2: Giustizia	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,10	0,00	28,45	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza												
1	0,38	0,00	100,00	0,46	0,00	100,00	0,65	0,00	1,58	0,00	97,10	
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,38	0,00	100,00	0,46	0,00	100,00	0,65	0,00	1,58	0,00	97,10	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio												
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	1,24	0,00	100,00	11,29	0,00	100,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	0,80	0,00	100,00	0,98	0,00	100,00	1,38	0,00	1,64	0,00	72,80	
7	0,05	0,00	100,00	0,07	0,00	100,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2,09	0,00	100,00	12,34	0,00	100,00	1,49	0,00	1,64	0,00	72,80	
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali												
2	0,14	0,00	100,00	0,19	0,00	100,00	0,27	0,00	0,26	0,00	81,65	
TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,14	0,00	100,00	0,19	0,00	100,00	0,27	0,00	0,26	0,00	81,65	
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero												
1	5,02	0,00	100,00	0,03	0,00	100,00	0,04	0,00	6,89	100,00	39,26	
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	5,02	0,00	100,00	0,03	0,00	100,00	0,04	0,00	6,89	100,00	39,26	
Missione 7: Turismo												
1	0,06	0,00	100,00	0,08	0,00	100,00	0,11	0,00	0,38	0,00	45,45	
TOTALE Missione 7: Turismo	0,06	0,00	100,00	0,08	0,00	100,00	0,11	0,00	0,38	0,00	45,45	
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa												
1	13,12	0,00	99,81	5,86	0,00	99,81	1,47	0,00	5,07	0,00	62,90	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

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

	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)				
	ESERCIZIO 2021					ESERCIZIO 2022					ESERCIZIO 2023		di cui Incidenza FPV / Media Totale FPV		Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Media (Impagni + residui definiti))
	Incidenza Missioni/programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV/ stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV/ stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV/ stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Indicatore: Media (Impagni + FPV) / Media (Totale Impagni + Totale FPV)	Indicatore: Media (Impagni + FPV) / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Media (Impagni + residui definiti))				
MISSIONI E PROGRAMMI	0,20	0,00	100,00	0,26	0,00	0,00	0,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,54	
2 Ecilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,48	
TOTALE Missione 6: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	13,32	0,00	99,92	6,12	0,00	0,00	1,84	0,00	0,00	0,00	0,00	5,07	0,00		
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,17	
1 Difesa del suolo	0,08	0,00	100,00	0,12	0,00	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,24	0,00	62,63	
2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2,21	0,00	99,80	2,92	0,00	0,00	4,11	0,00	0,00	0,00	0,00	8,29	0,00	41,45	
3 Rifiuti	15,89	0,00	100,00	17,98	0,00	0,00	15,22	0,00	0,00	0,00	0,00	5,82	0,00	58,14	
4 Servizio idrico integrato	0,02	0,00	100,00	0,03	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	18,01	0,00	99,96	21,05	0,00	0,00	19,65	0,00	0,00	0,00	0,00	14,40	0,00	50,93	
TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	
Missione 11: Soccorso civile	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	
TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,00	0,00	
2 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	
3 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,95	0,00	35,35	
4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	7,69	0,00	100,00	2,17	0,00	0,00	2,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	100,00	
5 Interventi per le famiglie	8,82	0,00	100,00	4,21	0,00	0,00	5,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,67	0,00	32,21	
7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,01	0,00	101,83	0,02	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	1,96	0,00	89,42	
9 Servizio necropsico e similare	2,53	0,00	100,00	1,08	0,00	0,00	1,52	0,00	0,00	0,00	0,00	10,65	0,00	39,62	
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	19,05	0,00	100,02	7,48	0,00	0,00	10,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,24	
3 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,24	
4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,44	0,00	60,27	0,44	0,00	0,00	0,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	58,20	
1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,44	0,00	60,27	0,44	0,00	0,00	0,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	58,20	
TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,44	0,00	60,27	0,44	0,00	0,00	0,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	58,20	
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5,54	0,00	100,00	5,36	0,00	0,00	5,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,71	0,00	0,00	
1 Fonti energetiche	5,54	0,00	100,00	5,36	0,00	0,00	5,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,71	0,00	0,00	
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5,54	0,00	100,00	5,36	0,00	0,00	5,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,71	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, 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 2021				ESERCIZIO 2022				ESERCIZIO 2023				Capacità di pagamento: Media (Program. completi) / Media (Missioni + residui definitivi)
	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		
	Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV (+ residui)	Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV (+ residui)	Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV (+ residui)	Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV (+ residui)	Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV (+ residui)	Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV (+ residui)	
Missione 20: Fondi e accantonamenti													
1 Fondo di riserva	0,10	0,00	0,11	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,27	0,00	1,67	0,00	2,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	1,37	0,00	1,78	0,00	2,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico													
1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,41	0,00	0,45	0,00	0,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	0,41	0,00	0,45	0,00	0,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie													
1 Restituzione anticipazione di tesoreria	4,31	0,00	5,69	0,00	8,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	4,31	0,00	5,69	0,00	8,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi													
1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	12,75	0,00	16,83	0,00	23,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	12,75	0,00	16,83	0,00	23,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12,75	0,00	16,83	0,00	23,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
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 (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IPAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc "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)	Incassi / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc "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)	Incassi / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo 1 della spesa - FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di 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.
	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 "strordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
3.4 Redditi da lavoro procapite	3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01.000) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
	4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdv U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziam. 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	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziam. 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 concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziam. 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)	Stanziam. di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziam. 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)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziam. 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	Stanziam. di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	
	6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziam. 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) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti 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
	Quota investimenti complessivi finanziati da debiti	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accessione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accessione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
7	Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferiti 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	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti 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")	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
8	Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D7 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla spartimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLGS 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
		8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
8.3	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali, che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(7) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(9) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (10) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto dalle Regioni.
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	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 (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(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
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2016, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo 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	Stanziam. 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".
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - 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	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
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 "Redditi di lavoro dipendente" + 1,7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pd U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1,1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1,1) / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate.	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e 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	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione, - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione, - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pd E.1.01.00.00.000 "tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione, - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pd E.1.01.00.00.000 "tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione,

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023**

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata) / (Macr. 1.1) * 100 (Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata) / (Macr. 1.1)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e comprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti 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.
	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) / (Macr. 1.1 - FPV di entrata) * 100	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenza" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/lavoro interinale") / (Macr. 1.1 - FPV di entrata) * 100	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	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).	
4 Esternalizzazione dei servizi	3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 - IRAP) / (Macr. 1.1 - FPV di entrata) * 100	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(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") / (Macr. 1.1 - FPV di spesa) * 100	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	ptc U.1.07.05.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziam. 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	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziam. 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) / Macroaggregati 2.2 e 2.3 Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziam. 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)	Stanziam. di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziam. 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)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziam. 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 del relativo FPV / popolazione residente	Stanziam. di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	
	6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota dei finanziamenti destinati 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

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
7.1	6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. di competenza (10)	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	Stanziam. 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)	Stanziam. di competenza (10)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
7.2	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziam. di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziam. 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")	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
8	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Stanziam. di competenza (Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziam. competenza [1.7 "interessi passivi" - "interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti diretti e 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)] / Stanziam. competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023**

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore	Note
9	9.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
	9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
9	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
10	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni.
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023
Indicatori sintetici**

Macro Indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
11 Fondo pluriennale vincolato	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2016, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLGS n.118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	
	11.1 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	Stanziam. 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".
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - Reintegr. disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Reintegr. disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi - Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	