

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2022	2023	2024
1			
Rigidità strutturale bilancio			
[Disavanzo iscritto in spesa	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	718.528,18	663.358,16	660.408,16
+ Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi"	322,80	200,00	200,00
+ Titolo 4 "Rimborso prestiti"	32.950,04	30.000,00	30.000,00
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	56.256,84	53.131,44	53.131,44
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	3.921.078,55	3.230.293,04	3.123.429,58
1.1 <i>Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti</i>	20,60 %	23,11 %	23,81 %
2			
Entrate correnti			
Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	2.304.800,43	2.304.800,43	2.304.800,43
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	3.921.078,55	3.230.293,04	3.123.429,58
2.1 <i>Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti</i>	58,77 %	71,34 %	73,79 %
Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	2.292.920,93		
Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	4.883.305,71		
2.2 <i>Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente</i>	46,95 %		
[Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	765.836,51	765.836,51	765.836,51
- Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00	0,00	0,00
+ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie"] /	226.759,86	226.759,86	226.759,86
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	3.921.078,55	3.230.293,04	3.123.429,58
2.3 <i>Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie</i>	25,31 %	30,72 %	31,77 %
[Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	747.682,23		
- Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00		
+ Media incassi nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie"] /	231.422,01		
Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	4.883.305,71		
2.4 <i>Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie</i>	20,05 %		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2022	2023	2024
3	Spese di personale		
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + IRAP" pdc U.1.02.01.01	718.528,18	663.358,16	660.408,16
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	56.256,84	53.131,44	53.131,44
[Stanzamenti competenza Spesa corrente	0,00	0,00	0,00
- FCDE corrente	3.890.208,51	3.200.293,04	3.093.429,58
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	248.697,95	250.768,42	250.768,42
3.1	21,27 %	24,29 %	25,10 %
[<i>Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)</i>	9.490,00	12.440,00	9.490,00
[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	12.531,89	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]] /	718.528,18	663.358,16	660.408,16
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + IRAP" pdc U.1.02.01.01	56.256,84	53.131,44	53.131,44
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
3.2	2,84 %	2,75 %	2,34 %
[<i>Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale</i>	0,00	0,00	0,00
[Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.10 "Consulenze"	0,00	0,00	0,00
+ Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" /	718.528,18	663.358,16	660.408,16
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + IRAP" pdc U.1.02.01.01	56.256,84	53.131,44	53.131,44
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
3.3	0,00 %	0,00 %	0,00 %
[<i>Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile</i>	718.528,18	663.358,16	660.408,16
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + IRAP" pdc U.1.02.01.01	56.256,84	53.131,44	53.131,44
- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
popolazione residente =	0	0	0
3.4	0,00	0,00	0,00
[<i>Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)</i>			
4	Esternalizzazione dei servizi		
[Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.15 "Contratti di servizio pubblico" al netto FPV	21.756,32	14.288,10	16.788,10
+ Stanzamenti di competenza pdc U.1.04.03.01 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" al netto FPV	0,00	0,00	0,00
+ Stanzamenti di competenza pdc U.1.04.03.02 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate" al netto FPV] /	12.271,55	12.271,55	12.271,55
totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV =	3.890.208,51	3.200.293,04	3.093.429,58
4.1	0,87 %	0,82 %	0,93 %
[<i>Indicatore di esternalizzazione dei servizi</i>			

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2022	2023	2024
5 Interessi passivi			
Stanziamnti competenza 1.7 "Interessi passivi" /	322,80	200,00	200,00
Stanziamnti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	3.921.078,55	3.230.293,04	3.123.429,58
5.1 Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Stanziamnti di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	100,00	100,00	100,00
Stanziamnti competenza 1.7 "Interessi passivi" =	322,80	200,00	200,00
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	30,97 %	50,00 %	50,00 %
Stanziamnti di competenza pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora" /	100,00	100,00	100,00
Stanziamnti competenza 1.7 "Interessi passivi" =	322,80	200,00	200,00
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	30,97 %	50,00 %	50,00 %
6 Investimenti			
Stanziamnto di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	2.579.954,97	5.677.413,04	1.377.703,04
+ stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV /	1.349.500,00	281.321,75	24.500,00
stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto FPV =	7.869.342,76	9.192.157,11	4.518.327,50
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	49,93 %	64,82 %	31,03 %
Stanziamnto di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV/	2.579.954,97	5.677.413,04	1.377.703,04
popolazione residente =	0	0	0
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
Stanziamnto di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV/	1.349.500,00	281.321,75	24.500,00
popolazione residente =	0	0	0
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
Stanziamnto di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	2.579.954,97	5.677.413,04	1.377.703,04
+ Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV /	1.349.500,00	281.321,75	24.500,00
popolazione residente =	0	0	0
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
Margine corrente di competenza /	30.870,04	30.000,00	30.000,00
Stanziamnto di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	2.418.185,02	5.677.413,04	1.377.703,04
+ Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV =	1.349.500,00	281.321,75	24.500,00
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,81 %	0,50 %	2,13 %
Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /	0,00	0,00	0,00
Stanziamnto di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	2.418.185,02	5.677.413,04	1.377.703,04
+ Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV =	1.349.500,00	281.321,75	24.500,00
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00 %	0,00 %	0,00 %

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2022	2023	
		2024	
[Stanziam. di competenza Titolo 6 "Accensione di prestiti"]	0,00	0,00	0,00
- Categoria 6.02.02 "Anticipazioni"	0,00	0,00	0,00
- Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie"	0,00	0,00	0,00
- Accensioni di prestiti da rinegoziazioni] /	0,00	0,00	0,00
[Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	2.418.185,02	5.677.413,04	1.377.703,04
+ Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	1.349.500,00	281.321,75	24.500,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00 %	0,00 %	0,00 %
7 Debiti non finanziari			
[Stanziam. di cassa Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	2.387.481,62		
+ Stanziam. di cassa 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] /	3.254.325,02		
[Stanziam. di competenza + residui Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" al netto FPV	2.387.481,62		
+ Stanziam. di competenza + residui 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto FPV] =	3.254.325,02		
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	100,00 %		
[Stanziam. di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	506.089,04		
+ 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	1.363.048,60		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziam. di cassa pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] /	0,00		
[Stanziam. di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	506.089,04		
+ 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	1.363.048,60		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ 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 2022, 2023, 2024, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %	
	2022	2023
8		
Debiti finanziari		
Titolo 4 "Rimborso prestiti" /	32.950,04	30.000,00
Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente =	0,00	0,00
8.1	0,00 %	0,00 %
Incidenza estinzioni debiti finanziari		
[Stanziam. competenza 1.7 "Interessi passivi"	322,80	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. competenza Titolo 4 "Rimborso prestiti"	32.950,04	30.000,00
- [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" /	0,00	0,00
Stanziam. di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	3.921.078,55	3.230.293,04
8.2	0,84 %	0,92 %
Sostenibilita' debiti finanziari		
Debito dell'esercizio corrente previsto al 31/12 /	0,00	
popolazione residente =	0	
8.3	0,00	
Indebitamento procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)		
9		
Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente		
Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto /	73.947,14	
Avanzo di amministrazione presunto =	1.348.845,83	
9.1	5,48 %	
Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto		
Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto /	184.852,99	
Avanzo di amministrazione presunto =	1.348.845,83	
9.2	13,70 %	
Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto		
Quota accantonata dell'avanzo presunto /	569.461,11	
Avanzo di amministrazione presunto =	1.348.845,83	
9.3	42,21 %	
Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto		
Quota vincolata dell'avanzo presunto /	520.584,59	
Avanzo di amministrazione presunto =	1.348.845,83	
9.4	38,59 %	
Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2022	2023	2024
10			
Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto =	0,00	0,00	0,00
10.1			
Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto /	0,00		
Patrimonio netto =	0,00		
10.2			
Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00 %		
Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	3.921.078,55	3.230.293,04	3.123.429,58
10.3			
Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00 %	0,00 %	0,00 %
11			
Fondo pluriennale vincolato			
[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio	163.849,95	0,00	0,00
- Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] /	0,00	0,00	0,00
[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio =	163.849,95	0,00	0,00
11.1			
Utilizzo del FPV	100,00 %	0,00 %	0,00 %
12			
Partite di giro e conto terzi			
[Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro	1.109.000,00	1.104.500,00	1.104.500,00
- Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali [E.9.01.99.06] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	3.921.078,55	3.230.293,04	3.123.429,58
12.1			
Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	28,28 %	34,19 %	35,36 %
[Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro	1.109.000,00	1.104.500,00	1.104.500,00
- Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali [U.7.01.99.06] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti competenza Spesa corrente	3.890.208,51	3.200.293,04	3.093.429,58
12.2			
Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	28,50 %	34,51 %	35,70 %

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024, 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 2022: Previsioni competenza/totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2022/ (previsioni competenza+ residui) esercizio 2022	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.	9,60	8,00	14,08	25,97	100,00	77,70
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,18	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9,78	8,00	14,08	25,97	100,00	77,70
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	27,47	17,84	29,87	44,34	100,00	86,53
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,17	0,00	100,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	27,47	17,84	29,87	44,50	100,00	86,58
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,58	1,33	2,29	3,92	100,00	15,47
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,02	0,02	0,03	0,05	100,00	43,62
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,04	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,35	2,88	5,09	3,72	100,00	99,04
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	4,99	4,22	7,41	7,69	100,00	56,06
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	34,60	23,35	8,19	1,46	100,00	58,20
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	5,55	31,45	13,70	5,57	100,00	62,93
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,75	0,65	1,15	0,11	100,00	76,03
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,22	0,19	0,33	0,19	100,00	81,64
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	41,12	55,63	23,37	7,33	100,00	62,68
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	5,09	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	5,09	0,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,69	4,04	7,14	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,69	4,04	7,14	0,00	100,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	7,73	6,67	11,78	9,04	100,00	94,37
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,21	3,59	6,34	0,38	100,00	87,46
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	11,95	10,26	18,12	9,41	100,00	94,09
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	76,48

(*) 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 2022, 2023, 2024, approvato il
di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023, 2024 (dati percentuali)										
	ESERCIZIO 2022			ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024			MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)	
	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsione FPV/ complessione - FPV (+ residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsione FPV/ complessione - FPV (+ residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsione FPV/ complessione - FPV (+ 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	0,84	0,00	100,00	0,58	0,00	1,03	0,00	1,16	0,00	70,07
	2	1,77	0,00	100,00	1,58	0,00	2,74	0,00	4,28	0,00	34,82
	3	2,82	0,00	100,00	2,54	0,00	1,38	0,00	3,31	0,00	51,77
	4	0,85	0,00	100,00	0,48	0,00	0,85	0,00	1,48	0,00	89,80
	5	1,18	0,00	100,00	0,35	0,00	0,61	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	9,89	0,00	100,00	3,97	0,00	6,89	0,00	6,63	0,00	52,21
	7	0,08	0,00	100,00	0,05	0,00	0,09	0,00	0,80	0,00	89,68
	10	0,31	0,00	100,00	0,16	0,00	0,28	0,00	0,14	0,00	100,00
	11	7,44	0,00	100,00	6,37	0,00	10,77	0,00	16,29	0,00	74,98
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	24,86	0,00	100,00	16,08	0,00	24,86	0,00	33,98	0,00	60,81
	Missione 2: Giustizia	1	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00
TOTALE Missione 2: Giustizia		0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00	41,93
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	0,36	0,00	100,00	0,29	0,00	0,51	0,00	0,76	0,00	88,34
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,36	0,00	100,00	0,29	0,00	0,51	0,00	0,76	0,00	88,34
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
	2	7,94	0,00	100,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	0,69	0,00	100,00	0,65	0,00	1,08	0,00	1,78	0,00	49,84
	7	0,05	0,00	100,00	0,04	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	8,68	0,00	100,00	0,70	0,00	1,17	0,00	1,78	0,00	49,84
	2	0,13	0,00	100,00	0,12	0,00	0,21	0,00	0,23	0,00	60,88
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,13	0,00	100,00	0,12	0,00	0,21	0,00	0,23	0,00	60,88
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	2,63	0,00	100,00	0,46	0,00	0,85	0,00	12,69	77,72	22,11
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	2,63	0,00	100,00	0,46	0,00	0,85	0,00	12,69	77,72	22,11
Missione 7: Turismo	1	0,06	0,00	100,00	0,05	0,00	0,09	0,00	0,25	0,00	44,63
	TOTALE Missione 7: Turismo	0,06	0,00	100,00	0,05	0,00	0,09	0,00	0,25	0,00	44,63
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	0,06	0,00	100,00	0,05	0,00	0,09	0,00	0,25	0,00	44,63
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,06	0,00	100,00	0,05	0,00	0,09	0,00	0,25	0,00	44,63

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsioni esercizi 2022, 2023, 2024, approvato il
di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023, 2024 (dati percentuali)												
	ESERCIZIO 2022					ESERCIZIO 2024							
	Incidenza Missioni/Programmi stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV/ stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsione cassa/ competenza - FPV * residui	Incidenza Missioni/Programmi stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV/ stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV/ stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Impegni + Pagam. cresciuti y Media (Impegni + residui definiti)	di cui Incidenza FPV/ Media FPV/ Media Totale FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Media (Impegni + FPV)/Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV/ Media FPV/ Media Totale FPV		
MISSIONI E PROGRAMMI													
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,95	0,00	100,00	13,75	0,00	0,00	0,00	9,21	0,00	5,06	0,00	54,18
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,15	0,00	100,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,23	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1,10	0,00	100,00	13,88	0,00	0,00	0,00	9,44	0,00	5,06	0,00	54,18
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente													
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,86
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,48	0,00	100,00	0,42	0,00	0,00	0,00	0,13	0,00	0,23	0,00	45,99
3	Rifiuti	2,48	0,00	100,00	2,26	0,00	0,00	0,00	3,82	0,00	5,96	0,00	47,91
4	Servizio idrico integrato	6,66	0,00	100,00	27,28	0,00	0,00	0,00	3,38	0,00	6,37	0,00	59,31
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,02	0,00	100,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11,65	0,00	100,00	29,98	0,00	0,00	0,00	13,33	0,00	12,59	0,00	51,91
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità													
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	2,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	2,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11: Soccorso civile													
1	Sistema di protezione civile	0,01	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	100,00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,01	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	100,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia													
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4,37	0,00	100,00	3,81	0,00	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	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	0,19	0,00	29,93
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	100,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	12,95	0,00	100,00	5,33	0,00	0,00	0,00	9,46	0,00	14,17	0,00	36,36
5	Interventi per le famiglie	5,08	0,00	100,00	4,46	0,00	0,00	0,00	7,87	0,00	3,76	0,00	12,49
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,26	0,00	20,42
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	1,82	0,00	100,00	2,06	0,00	0,00	0,00	1,18	0,00	2,48	0,00	38,88
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	24,23	0,00	100,00	15,66	0,00	0,00	0,00	18,61	0,00	20,66	0,00	32,60
Missione 14: Sviluppo economico e competitività													
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	0,15	0,00	100,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,15	0,00	25,11

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024, 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 2022				ESERCIZIO 2023				ESERCIZIO 2024				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV; Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (+ residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV; Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (+ residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV; Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (+ residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV; Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (+ residui)	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV; Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (+ residui)	
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca																
1	0,31	0,00	100,00	0,28	0,00	100,00	0,48	0,00	0,43	0,00	22,80	0,43	0,00	22,80		
TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,31	0,00	100,00	0,28	0,00	100,00	0,48	0,00	0,43	0,00	22,80	0,43	0,00	22,80		
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche																
1	6,35	0,00	100,00	2,61	0,00	100,00	0,40	0,00	1,17	0,00	59,31	1,17	0,00	59,31		
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6,35	0,00	100,00	2,61	0,00	100,00	0,40	0,00	1,17	0,00	59,31	1,17	0,00	59,31		
Missione 20: Fondi e accantonamenti																
1	0,16	0,00	0,00	0,14	0,00	0,00	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	2,70	0,00	0,00	2,39	0,00	0,00	4,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	0,09	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		
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	2,95	0,00	0,00	2,52	0,00	0,00	4,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 50: Debito pubblico																
1	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,15	0,00	98,14	0,15	0,00	98,14		
2	0,35	0,00	100,00	0,28	0,00	100,00	0,48	0,00	1,46	0,00	98,08	1,46	0,00	98,08		
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	0,35	0,00	100,00	0,28	0,00	100,00	0,48	0,00	1,61	0,00	98,08	1,61	0,00	98,08		
Missione 60: Anticipazioni finanziarie																
1	4,61	0,00	100,00	4,04	0,00	100,00	7,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	4,61	0,00	100,00	4,04	0,00	100,00	7,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 99: Servizi per conto terzi																
1	11,74	0,00	100,00	10,26	0,00	100,00	18,12	0,00	8,38	0,00	96,97	8,38	0,00	96,97		
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	11,74	0,00	100,00	10,26	0,00	100,00	18,12	0,00	8,38	0,00	96,97	8,38	0,00	96,97		

(*) 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 accantonamenti con gli accantonamenti del 2015 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
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024
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) [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	Stanzamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024
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	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" - "Contribuzioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanzamenti di cassa %	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperrimentazione: - 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.
	3.1 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) / (Totale della spesa - FCDE corrente - FPV macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio 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 concorrente dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decantata dall'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 (SUI lavoro interinale)" / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti 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 precapite	(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	Stanzamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente		

(€)

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") - il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titolo I-FPV di spesa)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
	5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
6 Investimenti	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc 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	
	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concorrente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	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)	6.2 Investimenti diretti procapite	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)	6.4 Investimenti complessivi procapite	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	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024**

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore sotto la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	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 sotto 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	Stanzamenti 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) / 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 sotto la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
7	Debiti non finanziari	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 cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con questi (ultrni riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle 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	Stanzamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanzamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	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 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	Stanzamenti competenza [1,7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate (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)	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	
	8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	Debito / popolazione	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)	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, 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, risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predefinito 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	(5) Da compilare solo se la voce E, risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predefinito allegato a).

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024
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 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo / 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).
	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, dei 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)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (3)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, dei DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni. (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 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.
	10.3 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	
10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione	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	
	Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinato ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi	Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinato ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi (%)	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".
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio / Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024**

Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
		- Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - Rimborso disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Rimborso disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000)					
		Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata					
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita		Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
		- Trattamento di risorse della 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					