

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, 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 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nel tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nel tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2020/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nel tre esercizi precedenti / Media accertamenti nel tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4,47	8,19	8,19	19,40	97,56	21,87
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2,89	4,84	4,84	13,80	100,00	99,97
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7,36	13,03	13,03	33,20	98,10	54,34
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,15	1,63	1,63	3,55	100,00	50,52
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,03	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	1,18	1,63	1,63	3,55	100,00	50,52
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,47	0,94	0,94	2,15	100,00	94,16
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,02	0,02	0,00	100,00	98,64
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,03	3,75	3,75	8,35	95,30	21,58
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	2,51	4,71	4,71	10,50	95,78	36,44
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	16,29	0,42	0,42	5,02	99,88	29,03
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	6,10	0,00	0,00	6,40	100,00	71,99
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,22	0,25	0,25	0,48	69,90	33,64
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	22,61	0,67	0,67	11,90	92,64	52,31
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	18,35	0,00	0,00	1,79	5,15	0,00
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	18,35	0,00	0,00	1,79	5,15	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	4,98	8,33	8,33	18,01	100,00	100,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	4,98	8,33	8,33	18,01	100,00	100,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	42,28	70,74	70,74	16,95	100,00	89,14
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,73	0,88	0,88	4,10	82,74	59,39
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	43,01	71,63	71,63	21,05	99,54	91,41
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	83,63	67,14

(*) 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 2020, 2021, 2022, 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 2020				ESERCIZIO 2021				ESERCIZIO 2022				MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISCORSIVO) (*)	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni stanziamento/ totale previsioni - FPV + residui	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,10	0,00	100,00	0,32	0,00	0,00	0,00	0,32	0,00	0,00	0,87	0,00	73,00
	2	Segreteria generale	2,44	2,81	88,31	4,24	0,00	0,00	4,28	0,00	0,00	13,84	13,84	100,00	83,21
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,67	0,00	86,25	1,36	0,00	0,00	1,22	0,00	0,00	3,62	3,62	0,00	34,76
	6	Ufficio tecnico	0,43	0,00	100,00	0,74	0,00	0,00	0,74	0,00	0,00	2,27	2,27	0,00	82,78
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,02	0,00	88,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25	0,00	70,13
	11	Altri servizi generali	0,09	0,00	78,43	0,07	0,00	0,00	0,07	0,00	0,00	0,47	0,47	0,00	45,85
TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		3,76	2,81	97,01	6,76	0,00	0,00	0,00	6,61	0,00	0,00	21,32	21,32	100,00	58,09
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,76	0,00	100,00	1,09	0,00	0,00	1,09	0,00	0,00	5,21	5,21	0,00	77,36
	TOTALE	0,76	0,00	100,00	1,09	0,00	0,00	0,00	1,09	0,00	0,00	5,21	5,21	0,00	77,36
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,67	0,00	100,00	0,03	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,36	0,36	0,00	8,09
	2	Altri ordini di istruzione	0,05	0,00	100,00	0,03	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,80	0,80	0,00	23,58
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,26	0,00	100,00	0,76	0,00	0,00	0,68	0,00	0,00	1,74	1,74	0,00	56,38
	TOTALE	0,87	0,00	100,00	0,83	0,00	0,00	0,00	0,75	0,00	0,00	2,70	2,70	0,00	25,84
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,02	0,00	100,00	0,04	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,08	0,08	0,00	0,00
	TOTALE	0,02	0,00	100,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,08	0,08	0,00	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,01	0,00	100,00	0,02	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,04	0,04	0,00	17,02
	TOTALE	0,01	0,00	100,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,04	0,04	0,00	17,02
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	11,57	0,00	100,00	0,06	0,00	0,00	0,06	0,00	0,00	0,07	0,07	0,00	36,03
	TOTALE	11,57	0,00	100,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	0,00	0,07	0,07	0,00	36,03
Missione 9: Sviluppo sostenibile e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	6,15	0,00	100,00	0,03	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	6,58	6,58	0,00	4,56
	3	Rifiuti	1,31	0,00	91,48	2,59	0,00	0,00	2,47	0,00	0,00	5,81	5,81	0,00	45,84
	4	Servizio idrico integrato	0,83	6,70	98,90	1,30	0,00	0,00	1,31	0,00	0,00	4,38	4,38	0,00	88,54
	TOTALE	8,29	6,70	97,92	3,93	0,00	0,00	0,00	3,82	0,00	0,00	16,87	16,87	0,00	42,81

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022, 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		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021, 2022 (dall percentuale)										MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
		ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022			Media (percentuali)				
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV - residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV - residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV - residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV - residui)		
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5														
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	3,02	0,00	99,27	0,91	0,00	99,27	0,92	0,00	6,44	0,00	33,77			
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4														
	7														
	9														
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,40	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1														
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2,12	90,49	26,96	0,00	0,00	26,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	1														
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	2,12	90,49	26,96	0,00	0,00	26,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 50: Debito pubblico	1														
	2														
	3														
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,04	0,00	0,00	0,09	0,00	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 50: Debito pubblico	1														
	2														
	3														
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	1,08	0,00	0,00	1,97	0,00	0,00	1,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 50: Debito pubblico	1														
	2														
	3														
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 50: Debito pubblico	1														
	2														
	3														
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	1,11	0,00	0,00	2,06	0,00	0,00	2,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 50: Debito pubblico	1														
	2														
	3														
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,69	0,00	100,00	1,02	0,00	0,00	1,03	0,00	2,87	0,00	94,07	0,00		
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1														
	2														
	3														
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	18,07	0,00	3,56	1,91	0,00	0,00	1,91	0,00	4,43	0,00	18,37	0,00		
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1														
	2														
	3														
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	19,67	0,00	6,47	2,93	0,00	0,00	2,93	0,00	7,30	0,00	28,37	0,00		
Missione 99: Servizi per conto terzi	1														
	2														
	3														
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	4,99	0,00	100,00	8,45	0,00	0,00	8,49	0,00	18,27	0,00	100,00	0,00		
Missione 99: Servizi per conto terzi	1														
	2														
	3														
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	4,99	0,00	100,00	8,45	0,00	0,00	8,49	0,00	18,27	0,00	100,00	0,00		
Missione 99: Servizi per conto terzi	1														
	2														
	3														
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	43,11	0,00	99,55	72,67	0,00	0,00	72,95	0,00	21,36	0,00	82,63	0,00		

(*) 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 stime e la media degli incassi con gli incassi 2015 stime (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 2020, 2021, 2022
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 Riepilogo strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	(Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza Macrogregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborsi prestiti" + "IRAP" [pdc: 0.1.02.01.01] - FPV entrate) / Macrogregato 1.1 + FPV spesa	Stanziamenti di competenza dall'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 contrastati
	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	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	Validazione 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 Autorità speciali che adottano il DLgs 118/2011 e decorrono dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2 Entrate correnti	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	Validazione 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 Autorità speciali che adottano il DLgs 118/2011 e decorrono 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" - "Competenziali di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate attribuite") / 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 Autorità speciali che adottano il DLgs 118/2011 e decorrono dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022
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 straordinarie") / 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 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. Trenne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accantonamenti 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 Autorità 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) / (Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV macrogr. 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 in 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 "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 "Consuetudini" + 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, minimizzando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
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 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	
							(6)

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contributi di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titolo I - FPV di spesa)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Ulivello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
	5.1 Interessi passivi	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
5 Interessi passivi	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.05.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.05.02.000 "Interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
	6.1 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	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
6 Investimenti	6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazione 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)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazione 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 del relativo FPV / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazione 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 2020, 2021, 2022
Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Nota
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
	6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese.
	6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanziamenti 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	Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione 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 residui correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000) / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000))	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022**

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 2016, 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 Sostentibilità 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 diretti 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	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 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 2016, 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 avanzzo 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; 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 e) 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 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	(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 e) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022
Indicatori sintetici**

Macro indicatori 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 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 1).
	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	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, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto dalla Regione.
	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 negativo. L'indicatore è elaborato e partecipa 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	
11 Fondo pluriennale vincolato	10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo 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 destinati ad essere utilizzati nel corso dell'esercizio e rinviati agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanziamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinato ad essere utilizzato 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 destinato ad essere utilizzato nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021, 2022
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 - 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) /	Stanziamenti 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 i primi tre titoli di entrata - 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) /	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
		Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa					