

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
1	Rigidità strutturale bilancio			
1.1	Indicatore di 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" [pdv 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)	304,39	34,92
2	Entrate correnti			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	136,34	54,53
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)	136,34	
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdv E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E. 3.00.00.00.000 "Entrate extraltributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	47,38	18,95
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdv E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E. 3.00.00.00.000 "Entrate extraltributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	47,38	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (indicatore di equilibrio economico-finanziario)	56,47	16,17	16,17
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	227,19	792,96	792,96
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	0,00	0,00	0,00
3.4	Spesa di personale procapite (indicatore di equilibrio dimensionate in valore assoluto)	7,17	2,05	2,05
4	Esternalizzazione dei servizi			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	40,44	40,44	40,44

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
5	Interessi passivi			
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,00	6,84	6,12
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00
6	Investimenti			
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	0,00	0,00	0,00
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00	0,00	0,00
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00	0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00	0,00	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
7	Debiti non finanziari			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	100,00		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	100,00		
	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 +U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]			
8	Debiti finanziari			
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	0,00	0,00	0,00
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	53,09	6,84	6,12
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)		0,00	
	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)			

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	47,57		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	42,30		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	10,12		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV	100,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	250,00	100,00	100,00
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	224,71	224,71	224,71

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, 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 2018: Previsioni competenza totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsione cassa esercizio 2018/ (previsioni competenza + esercizi) esercizio 2018	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	11,77	19,30	17,88	30,50	100,00	88,77
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6,43	10,15	10,21	16,30	100,00	91,22
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18,20	29,45	28,09	46,79	100,00	89,99
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10,32	8,96	8,97	23,98	100,00	48,55
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	10,32	8,96	8,97	23,98	100,00	48,55
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,99	4,73	4,81	6,88	87,11	79,74
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,01	0,01	0,01	0,04	100,00	100,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	54,68
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,69	1,46	1,46	2,67	80,24	74,02
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	3,68	6,25	6,28	9,54	85,56	78,79
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	31,68	0,00	0,00	8,48	100,00	70,86
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,43	0,00	0,00	1,05	100,00	100,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,92	0,00	93,85
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	32,12	0,00	0,00	10,45	100,00	75,82
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	6,11	9,84	9,69	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	6,11	9,84	9,69	0,00	100,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8,08	12,76	12,83	7,51	100,00	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	21,49	33,83	34,12	1,43	100,00	64,87
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	29,57	46,59	46,95	8,94	100,00	94,37
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	99,39	77,69

(*) 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 11/8/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

**Bilancio di previsione esercizi di bilancio
Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, 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 2018, 2019, 2020 (dati precontabili)										MEMA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (dati PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO PRECEDENTE			
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamenti FPV revisione FPV in corso	Capacità di pagamento: Previsioni stanziamenti occupazione - FPV "esabiet"	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamenti FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni stanziamenti totale previsioni missioni	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti totali previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamenti FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni stanziamenti occupazione - FPV "esabiet"	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti totali previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamenti FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni stanziamenti occupazione - FPV "esabiet"	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione													
1	Organi istituzionali	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	
2	Segreteria generale	1,77	100,00	0,00	2,86	100,00	0,00	0,00	2,86	0,00	100,00	0,00	
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,23	0,00	245,42	0,37	0,00	0,00	0,00	0,37	0,00	0,00	0,00	
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,09	0,00	100,00	1,72	0,00	0,00	0,00	1,73	0,00	0,00	0,00	
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,34	0,00	100,00	0,56	0,00	0,00	0,00	0,56	0,00	0,00	0,00	
6	Ufficio tecnico	2,21	0,00	100,00	3,25	0,00	0,00	0,00	3,26	0,00	0,00	0,00	
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,79	0,00	100,00	2,91	0,00	0,00	0,00	2,92	0,00	0,00	0,00	
10	Risorse umane	0,56	0,00	100,00	0,46	0,00	0,00	0,00	0,46	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	9,42	0,00	104,71	14,41	0,00	0,00	0,00	14,33	0,00	22,68	9,56	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza													
1	Polizia locale e amministrativa	0,28	0,00	100,00	0,45	0,00	0,00	0,00	0,45	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,28	0,00	100,00	0,45	0,00	0,00	0,00	0,45	0,00	0,00	0,00	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio													
1	Istruzione prescolastica	0,03	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Altri ordini di istruzione	1,59	0,00	100,00	2,59	0,00	0,00	0,00	2,61	0,00	0,00	0,00	
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,14	0,00	100,00	0,23	0,00	0,00	0,00	0,23	0,00	0,00	0,00	
7	Diritto allo studio	0,08	0,00	100,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1,85	0,00	100,00	2,95	0,00	0,00	0,00	2,97	0,00	0,00	0,00	
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali													
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	100,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,41	0,00	100,00	0,22	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,41	0,00	100,00	0,22	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero													
1	Sport e tempo libero	0,53	0,00	100,00	0,62	0,00	0,00	0,00	0,60	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,53	0,00	100,00	0,60	0,00	0,00	0,00	0,60	0,00	0,00	0,00	
Missione 7: Turismo													
1	Sviluppo e la valorizzazione del territorio	0,41	0,00	100,00	0,53	0,00	0,00	0,00	0,53	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 7: Turismo	0,41	0,00	100,00	0,53	0,00	0,00	0,00	0,53	0,00	0,00	0,00	
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente													
1	Difesa del suolo	15,83	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,02	0,00	100,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,19	0,00	0,00	0,00	
3	Rifiuti	2,11	0,00	100,00	3,43	0,00	0,00	0,00	3,45	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il 12/12/2018

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 2018, 2019, 2020 (dati percentuali)										MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O DI PRECEDENTE DISPONIBILE) (*)			
	ESERCIZIO 2018					ESERCIZIO 2019					ESERCIZIO 2020		dati percentuali	
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti sociali Previsioni stanziamenti	di cui incidenza FFPV; Previsioni stanziamenti FFPV; Previsione FFPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/previsioni competenza - FFPV - reattivi	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti sociali Previsioni stanziamenti	di cui incidenza FFPV; Previsioni stanziamenti FFPV; Previsione FFPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/previsioni competenza - FFPV - reattivi	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti sociali Previsioni stanziamenti	di cui incidenza FFPV; Previsioni stanziamenti FFPV; Previsione FFPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/previsioni competenza - FFPV - reattivi	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti sociali Previsioni stanziamenti	di cui incidenza FFPV; Previsioni stanziamenti FFPV; Previsione FFPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/previsioni competenza - FFPV - reattivi	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti sociali Previsioni stanziamenti	di cui incidenza FFPV; Previsioni stanziamenti FFPV; Previsione FFPV totale
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	4	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,05	0,00	0,00	100,00
	5	0,00	0,00	0,00	0,18	0,00	0,00	0,00	0,18	0,00	0,75	0,00	0,00	100,00
	7	0,00	0,00	0,00	0,37	0,00	0,00	0,00	0,37	0,00	0,60	0,00	0,00	84,60
	TOTALE	17,96	0,00	0,00	4,20	0,00	0,00	0,00	4,19	0,00	7,51	0,00	0,00	80,53
	Area protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11: Soccorso civile	2	7,30	0,00	0,00	4,98	0,00	0,00	0,00	4,92	0,00	19,50	0,00	79,54	84,14
	5	7,30	0,00	0,00	4,97	0,00	0,00	0,00	4,92	0,00	19,51	0,00	79,54	84,10
	TOTALE	14,60	0,00	0,00	9,95	0,00	0,00	0,00	9,84	0,00	39,01	0,00	79,08	84,12
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	3,07	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	0,13	0,00	0,00	100,00
	2	6,26	0,00	0,00	6,43	0,00	0,00	0,00	6,46	0,00	1,85	0,00	0,00	57,14
	3	9,33	0,00	0,00	6,46	0,00	0,00	0,00	6,50	0,00	1,98	0,00	0,00	70,01
	TOTALE	18,66	0,00	0,00	12,93	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	3,96	0,00	0,00	127,15
	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,02	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,07	0,00	0,00	66,56
	Interventi per la disabilità	0,66	0,00	0,00	1,06	0,00	0,00	0,00	1,07	0,00	1,59	0,00	0,00	65,99
	Interventi per gli anziani	0,20	0,00	0,00	0,33	0,00	0,00	0,00	0,33	0,00	0,52	0,00	0,00	100,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	4	2,43	0,00	0,00	1,37	0,00	0,00	0,00	1,38	0,00	21,32	0,00	0,00	56,60
	5	0,06	0,00	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,13	0,00	0,14	0,00	0,00	34,58
	6	0,04	0,00	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
	7	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	47,97
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	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
	Interventi per le famiglie	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
	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	9	12,24	0,00	0,00	0,53	0,00	0,00	0,00	0,48	0,00	0,25	0,00	0,00	75,80
	TOTALE	15,04	0,00	0,00	3,93	0,00	0,00	0,00	3,50	0,00	23,90	0,00	0,00	68,27
	Programmi e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	0,02	0,00	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,14	0,00	0,58	1,06	0,00	93,70
	TOTALE	0,02	0,00	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,14	0,00	0,59	1,06	0,00	93,76
	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,51	0,00	0,00	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	2	0,31	0,00	0,00	0,51	0,00	0,00	0,00	0,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,24	0,00	0,00	0,39	0,00	0,00	0,00	0,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,67	0,00	0,00	1,41	0,00	0,00	0,00	1,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 80: Anticipazioni finanziarie	2	1,28	0,00	0,00	3,77	0,00	0,00	0,00	3,93	0,00	5,40	0,00	0,00	100,00
	TOTALE	1,28	0,00	0,00	3,77	0,00	0,00	0,00	3,93	0,00	5,40	0,00	0,00	100,00
Missione 80: Anticipazioni finanziarie	1	5,94	0,00	0,00	9,64	0,00	0,00	0,00	9,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	5,94	0,00	0,00	9,64	0,00	0,00	0,00	9,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, 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 2018			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (O EX PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV Totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV Totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV Totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV Totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (residui)
Missione 99: Servizi per conto terzi	28,77	0,00	100,00	46,69	0,00	46,69	46,95	0,00	46,95	6,51	0,00	81,18
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	28,77	0,00	100,00	46,69	0,00	46,69	46,95	0,00	46,95	6,51	0,00	81,18

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre contabili disponibili. In caso di esercizi previsionali 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 con quella triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie specializzate che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicazione nell'esercizio 2016.

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020**

Indicatori sintetici

Macro indicatore (*) livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturata di bilancio	1.1 Incidenza spesa rigida (disavanzo personale e debito) su entrate correnti	Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macrospesa 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" (cod. 4.1.02.01.01) - FPV entrata competenza + Macrospesa 1.1 + FPV spesa competenza) / Macrospesa 1.1 / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spesa rigida (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contrattati
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accantonamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accantonamenti / 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 sostituirà la media con gli accantonamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituirà 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 sostituirà la media con gli accantonamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituirà 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 accantonamenti nei tre esercizi precedenti (pos: "E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazione 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)	Accantonamenti / 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 sostituirà la media con gli accantonamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituirà la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pos: "E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazione di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E. 3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di 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 sperimentazione:

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020**
Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
3	Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pod: 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata) / (Totale della spesa - FCDE corrente - FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concorrente a mac 1.1)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	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 accessoriato di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	- Nel 2016 sostituire la media con gli accantonamenti del 2015 (dati stimati, 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 130/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
		3.2 Incidenza del salario accessorio ed inasprimenti rispetto al totale della spesa di personale	(pod: 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi a personale a tempo indeterminato e determinato"; pod: 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "stralcio di 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 + pod: 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattoria decentrata dell'entità rispetto al totale dei redditi da lavoro	
3	3.1 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pod: U.1.03.02.010 "Consulenza" + pod U.1.03.02.12 "lavoro flessibile (SU/Lavoro intersale)" / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pod U.1.02.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	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	3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP pod: 1.02.01.01.000) - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 / popolazione residente	Stanziam. di competenza al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento, se non disponibile, al 1° gennaio dell'anno arco disponibile	Bilancio di previsione	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente		
		Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione				
4	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pod: U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pod: U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti continui a imprese controllate" + pod U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti continui a altre imprese partecipate" - il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese - Totale FPV di spesa)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	Indica il livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020**
Indicatori sintetici

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tipo di osservazione	Spiegazione indicatore	Note
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
		Primi tre titoli della "Entrate correnti"				
		Indicatore di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"				
6 Investimenti	6.1 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Indicatore di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
		Indicatore di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"				
		Indicatore di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"				
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV corrente) / Macroaggregati 2.2 e 2.3 / popolazione residente	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale) degli atti trasferimenti, in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
		Stanziam. di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV	Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile			
		Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV				
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	Contributi agli investimenti procapite	
		Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV	Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile			
		Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV				
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	Investimenti complessivi procapite	
		Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV	Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile			
		Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV				
6.5 Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	6.5 Quota investimenti complessivi finanziari 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 / Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	(10) Indicare ed numerare sotto la quota del finanziamento destinato 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: $T_{cor}(I+II+III)$ dell'entrata - $T_{cor}(I+II+III)$ della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della
		Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / (10)				
		Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / (10)				

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) indicare al numeratore solo la quota dei finanziamenti definitivi 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 totale di dette spese
	Quota investimenti complessivi finanziati da prestiti	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi fondi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da prestiti	(10) indicare al numeratore solo la quota dei finanziamenti definitivi alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
	Quota investimenti complessivi finanziati da mezzogiocci	Stanziam. di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensione di prestiti da mezzogiocci)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da mezzogiocci	(10) indicare al numeratore solo la quota dei finanziamenti definitivi alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
7.1	Debiti non finanziari commerciali	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi fondi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debbi commerciali, con quesiti riferiti alle voci di acquisto di beni e servizi, alla spesa di investimento diretto, alle quali si riconoscono le spese residue: correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	Il dato deve accensarsi di prestiti da mezzogiocci e di natura extracountable
	Debiti di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi fondi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debbi derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
8	Debiti finanziari	Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di incidenza delle esenzioni anticipate di debbi finanziari sul totale dei debbi 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 anni che hanno partecipato alla sperimentazione che si elaborano a decorrere dal 2015. Le Autorità speciali che addressano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	Debiti finanziari anticipati	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi fondi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di incidenza delle esenzioni ordinarie di debbi finanziari sul totale dei debbi da finanziamento al 31/12	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Nota
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 passato 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 aderiscono al DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al Bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato A) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato A) al bilancio di previsione.
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in conto capitale nell'avanzo presunto	(7) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata 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).
9.2	Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(9) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (10) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato A) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato A).
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Disavanzo scatto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripartita 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 contrattato dalle Regioni.
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Disavanzo scatto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (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.	(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passato disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che esiste tra il patrimonio netto
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (1)					

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note				
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto a: spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 della entrata	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli anni che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali, che adottano i DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2015.				
								Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	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	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto
10.4	Quota disavanzo presunto 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 dell'allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV
11	Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	Stanziam. dell'allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato" iscritto in entrata del bilancio è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c. "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".				
12	Partite di giro e conto terzi	Totale stanziamenti di competenza per conto terzi e partite di giro - Finanziamento della gestione ordinaria della Regione (E 9.01.04.00.000) - Rimborso disponibilità del conto sanità al conto non sanità della Regione (E 9.01.99.04.000) - Rimborso disponibilità del 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)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle partite di giro e conto terzi sul totale delle partite correnti					
								Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata partite di giro - Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Anticipazioni disponibili dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Anticipazioni disponibili dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.98.02.000)	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											