

Parte integrante e sostanziale
allegata alla delibera consiliare
N. 38 del 3/04/2019

COMUNE DI RAGUSA Prov. RG

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

Aut. 4 L u

Allegato n.1-a

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
1 Rigidità strutturale bilancio			
[Disavanzo iscritto in spesa	594.034,64	594.034,64	594.034,64
+ Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	20.869.284,26	20.750.888,26	20.847.038,27
+ Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi"	1.368.305,70	1.246.719,55	1.124.494,76
+ Titolo 4 "Rimborso prestiti"	3.424.066,33	3.427.877,70	3.314.521,74
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	1.135.617,07	1.115.397,07	1.115.397,07
- [FPV entrata competenza il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	91.381.400,69	86.115.578,67	86.117.611,03
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	29,97 %	31,50 %	31,34 %
2 Entrate correnti			
Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	92.214.939,94	92.214.939,94	92.214.939,94
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	91.381.400,69	86.115.578,67	86.117.611,03
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	100,97 %	107,08 %	107,08 %
Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	80.886.087,63		
Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	126.768.251,23		
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	63,80 %		
[Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	50.307.219,35	50.307.219,35	50.307.219,35
- Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00	0,00	0,00
+ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie"] /	31.871.922,92	31.871.922,92	31.871.922,92
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	91.381.400,69	86.115.578,67	86.117.611,03
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	89,92 %	95,42 %	95,42 %
[Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	40.125.100,14		
- Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00		
+ Media incassi nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie"] /	28.914.912,03		
Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	126.768.251,23		
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	54,46 %		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
3	Spese di personale		
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"]	20.869.284,26	20.750.888,26	20.847.038,27
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	1.135.617,07	1.115.397,07	1.115.397,07
- [FPV entrata concorrente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concorrente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
[Stanzamenti competenza Spesa corrente	89.393.730,50	84.130.725,07	84.231.010,39
- FCDE corrente	8.678.633,69	9.605.864,45	10.069.479,83
- [FPV entrata concorrente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concorrente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
3.1	27,26 %	29,34 %	29,61 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)			
[pdc 1.01.01.01.004"indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	2.162.525,62	2.262.525,62	2.292.525,62
+ pdc 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	0,00	0,00	0,00
+ pdc 1.01.01.01.003 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	201.772,00	101.772,00	101.772,00
+ pdc 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	0,00	0,00	0,00
- [FPV entrata concorrente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concorrente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"]	20.869.284,26	20.750.888,26	20.847.038,27
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	1.135.617,07	1.115.397,07	1.115.397,07
- [FPV entrata concorrente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concorrente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
3.2	10,69 %	10,81 %	10,90 %
Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale			
[Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.10 "Consulenze"]	15.297,80	15.297,80	15.297,80
+ Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SULavoro interinale" /	0,00	0,00	0,00
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"]	20.869.284,26	20.750.888,26	20.847.038,27
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	1.135.617,07	1.115.397,07	1.115.397,07
- [FPV entrata concorrente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concorrente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
3.3	0,06 %	0,06 %	0,06 %
Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile			
[Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"]	20.869.284,26	20.750.888,26	20.847.038,27
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	1.135.617,07	1.115.397,07	1.115.397,07
- [FPV entrata concorrente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concorrente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
popolazione residente =	73383	73383	73383
3.4	299,86	297,97	299,28
Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)			
4	Esternalizzazione dei servizi		
[Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.15 "Contratti di servizio pubblico" al netto FPV	21.991.181,40	20.210.560,40	20.042.512,31
+ Stanzamenti di competenza pdc U.1.04.03.01 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" al netto FPV	0,00	0,00	0,00
+ Stanzamenti di competenza pdc U.1.04.03.02 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate" al netto FPV /	25.000,00	10.000,00	10.000,00
totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV =	89.393.730,50	84.130.725,07	84.231.010,39
4.1	24,62 %	24,03 %	23,80 %
Indicatore di esternalizzazione dei servizi			

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
5 Interessi passivi			
Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" /	1.368.305,70	1.246.719,55	1.124.494,76
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	91.381.400,69	86.115.578,67	86.117.611,03
5.1 Incidenza Interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	1,49 %	1,44 %	1,30 %
Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" =	1.368.305,70	1.246.719,55	1.124.494,76
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,80 %	0,88 %	0,97 %
Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora" /	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" =	1.368.305,70	1.246.719,55	1.124.494,76
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,51 %	0,56 %	0,62 %
6 Investimenti			
[Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	39.514.771,18	9.687.614,50	5.110.762,50
+ stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] /	0,00	0,00	0,00
stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto FPV =	152.431.513,18	106.385.473,83	102.372.980,15
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	25,92 %	9,10 %	4,99 %
Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV/	39.514.771,18	9.687.614,50	5.110.762,50
popolazione residente =	73383	73383	73383
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	538,47	132,01	69,64
Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV/	0,00	0,00	0,00
popolazione residente =	73383	73383	73383
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
[Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	39.514.771,18	9.687.614,50	5.110.762,50
+ Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] /	0,00	0,00	0,00
popolazione residente =	73383	73383	73383
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	538,47	132,01	69,64
Margini correnti di competenza /	1.987.670,19	1.984.853,60	1.886.600,64
[Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	39.514.771,18	9.687.614,50	5.110.762,50
+ Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	0,00	0,00	0,00
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	5,03 %	20,48 %	36,91 %
Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /	0,00	0,00	0,00
[Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	39.514.771,18	9.687.614,50	5.110.762,50
+ Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	0,00	0,00	0,00
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00 %	0,00 %	0,00 %

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
[Stanziamenti di competenza Titolo 6 "Accensione di prestiti"	2.700.000,00	2.400.000,00	1.300.000,00
- Categoria 6.02.02 "Anticipazioni"	0,00	0,00	0,00
- Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie"	0,00	0,00	0,00
- Accensioni di prestiti da rinegoziazioni /	0,00	0,00	0,00
[Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV]	39.514.771,18	9.687.614,50	5.110.762,50
+ Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	0,00	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	6,83 %	24,77 %	25,43 %
7 Debiti non finanziari			
[Stanziamiento di cassa Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	74.536.708,54		
+ Stanziamiento di cassa 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] /	40.460.636,13		
[Stanziamiento di competenza + residui Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" al netto FPV]	74.536.708,54		
+ Stanziamiento competenza + residui 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto FPV] =	40.460.636,13		
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	100,00 %		
[Stanziamiento di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	3.679.675,36		
+ Stanziamiento di cassa pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	0,00		
+ Stanziamiento di cassa pdc U.1.06 Fondi perequativi	0,00		
+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00		
+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale /	25.539,51		
[Stanziamiento di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	3.679.675,36		
+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	0,00		
+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	0,00		
+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche al netto FPV	0,00		
+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV] =	25.539,51		
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	100,00 %		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsioni esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
8 Debiti finanziari			
Titolo 4 "Rimborso prestiti" /	3.424.066,33	3.427.877,70	3.314.521,74
Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente =	38.020.946,97	38.020.946,97	38.020.946,97
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	9,00 %	9,01 %	8,71 %
[Stanziamenti competenza 1.7 "interessi passivi"	1.368.305,70	1.246.719,55	1.124.494,76
- Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.02 "interessi di mora"	7.000,00	7.000,00	7.000,00
- Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.04 "interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	11.000,00	11.000,00	11.000,00
+ Stanziamenti competenza Titolo 4 "Rimborso prestiti"	3.424.066,33	3.427.877,70	3.314.521,74
- [Stanziamenti competenza E.4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamenti competenza E.4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	0,00	0,00	0,00
+ Stanziamenti competenza E.4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione] /	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	91.381.400,69	86.115.578,67	86.117.611,03
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	5,22 %	5,40 %	5,13 %
Debito dell'esercizio corrente previsto al 31/12 /	38.020.946,97		
popolazione residente =	73383		
8.3 Indebitamento procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	518,11		
Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto /	0,00		
Avanzo di amministrazione presunto =	0,00		
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	0,00 %		
Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto /	374.142,83		
Avanzo di amministrazione presunto =	0,00		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00 %		
Quota accantonata dell'avanzo presunto /	45.036.385,90		
Avanzo di amministrazione presunto =	0,00		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	0,00 %		
Quota vincolata dell'avanzo presunto /	22.173.185,06		
Avanzo di amministrazione presunto =	0,00		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,00 %		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

DESCRIZIONE	Importi e %		
	2019	2020	2021
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	594.034,64	594.034,64	594.034,64
Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto =	0,00	0,00	0,00
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto /	0,00		
Patrimonio netto =	196.941.830,08		
10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00 %		
Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	594.034,64	594.034,64	594.034,64
Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	91.381.400,69	86.115.578,67	86.117.611,03
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,65 %	0,68 %	0,68 %
11 Fondo pluriennale vincolato			
[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio	0,00	0,00	0,00
- Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] /	0,00	0,00	0,00
[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio =	0,00	0,00	0,00
11.1 Utilizzo del FPV	0,00 %	0,00 %	0,00 %
12 Partite di giro e conto terzi			
[Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro	44.600.000,00	44.600.000,00	44.600.000,00
- Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E.9.01.99.06] /	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	91.381.400,69	86.115.578,67	86.117.611,03
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	46,61 %	49,46 %	49,46 %
[Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro	44.600.000,00	44.600.000,00	44.600.000,00
- Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U.7.01.99.06] /	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Stanziamanti competenza Spesa corrente	89.393.730,50	84.130.725,07	84.231.010,39
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	47,65 %	50,63 %	50,57 %

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)					
		Esercizio 2019: Previsioni competenzakatale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenzakatale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenzakatale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Percentuale riscossione entrate esercizio 2019/ previsioni competenza- residui) esercizio 2019	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	25,72	32,29	33,23	42,90	63,30	73,57
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25,72	32,29	33,23	42,90	63,30	73,58
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7,14	6,56	6,57	8,56	100,00	47,83
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	7,14	6,56	6,57	8,56	100,00	47,83
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,16	10,35	10,68	23,55	53,44	74,44
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,04	1,30	1,34	1,64	100,00	27,96
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,03	0,04	0,04	0,04	100,00	91,88
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,28	1,96	2,01	1,95	100,00	66,80
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	11,51	13,65	14,07	27,18	65,88	71,12
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	27,31	12,23	10,75	4,15	100,00	45,58
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,49	0,50	0,42	0,19	100,00	97,82
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,49	0,61	0,63	1,04	100,00	92,98
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	28,29	13,35	11,80	5,39	100,00	56,63
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,15	0,18	0,19	0,00	100,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1,17	1,28	0,63	2,67	100,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	1,31	1,46	0,81	2,67	100,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,37	5,49	5,63	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	4,37	5,49	5,63	0,00	100,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	12,37	15,53	15,93	5,30	100,00	96,81
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	9,29	11,66	11,97	8,00	100,00	92,59
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	21,66	27,19	27,90	13,29	100,00	94,27
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	81,71	70,58

(*) 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 2019, 2020, 2021, 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 2019				ESERCIZIO 2020				ESERCIZIO 2021				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (°) PRECONSUNTIVO DISPONIBILE (°)	
	Incidenza Missioni/Programmi/Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV/ Previsione FPV/ totale	Capacità di pagamento: stanziamenti (previsioni competenziali - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi/Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV/ Previsione FPV/ totale	Capacità di pagamento: stanziamenti (previsioni competenziali - FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi/Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV/ Previsione FPV/ totale	Incidenza Missioni/Programmi/Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV/ Previsione FPV/ totale	Media (Impieghi + FPV)/ Media Totale (Impieghi + Totale FPV)	Media (Impieghi + FPV)/ Media Totale (Impieghi + Totale FPV)	Capacità di pagamento: Media (Impieghi + FPV)/ Media (Impieghi + residui (debito))	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	0,55	0,00	100,00	0,76	0,00	0,80	0,00	1,07	0,12	85,05	0,12	85,05	
	2	0,42	0,00	100,00	0,54	0,00	0,56	0,00	0,97	1,45	89,07	1,45	89,07	
	3	0,39	0,00	100,00	0,51	0,00	0,52	0,00	2,27	4,98	97,22	4,98	97,22	
	4	2,81	0,00	100,00	3,26	0,00	3,40	0,00	4,95	19,52	48,39	19,52	48,39	
	5	1,65	0,00	100,00	1,41	0,00	0,82	0,00	0,42	0,51	57,67	0,51	57,67	
	6	1,24	0,00	100,00	1,48	0,00	1,43	0,00	0,83	0,83	87,73	0,83	87,73	
	7	0,32	0,00	100,00	0,53	0,00	0,54	0,00	0,66	0,66	86,28	0,66	86,28	
	8	0,11	0,00	100,00	0,15	0,00	0,15	0,00	0,06	0,06	95,36	0,06	95,36	
	10	0,29	0,00	100,00	0,37	0,00	0,38	0,00	0,21	0,21	97,96	0,21	97,96	
	11	3,27	0,00	100,00	4,24	0,00	4,33	0,00	13,03	15,29	73,80	15,29	73,80	
	TOTALE Missione 1: Servizi Istituzionali, generali e di gestione	11,36	0,00	100,00	13,25	0,00	12,94	0,00	24,47	24,47	74,62	24,47	74,62	
Missione 2: Giustizia	1	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,28	0,00	68,76	0,00	68,76	
	TOTALE Missione 2: Giustizia	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,28	0,00	68,76	0,00	68,76	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	1,76	0,00	100,00	2,23	0,00	2,32	0,00	3,11	1,05	87,03	1,05	87,03	
	2	0,17	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,02	0,13	64,96	0,13	64,96	
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1,93	0,00	100,00	2,25	0,00	2,35	0,00	3,13	1,19	87,02	1,19	87,02		
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	1,10	0,00	100,00	1,04	0,00	2,32	0,00	0,60	0,49	76,33	0,49	76,33	
	2	5,78	0,00	100,00	0,61	0,00	0,61	0,00	2,36	1,94	72,43	1,94	72,43	
	4	0,43	0,00	100,00	0,55	0,00	0,56	0,00	0,24	0,00	100,00	0,00	100,00	
	6	0,82	0,00	100,00	0,98	0,00	1,00	0,00	1,36	0,00	83,98	0,00	83,98	
	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,16	0,31	48,60	0,31	48,60	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	8,13	0,00	100,00	3,17	0,00	4,49	0,00	4,73	2,94	76,73	2,94	76,73	
	Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	2,52	0,00	100,00	1,91	0,00	0,26	0,00	7,37	32,34	68,44	32,34	68,44
2		0,75	0,00	100,00	0,76	0,00	0,78	0,00	1,24	1,15	81,23	1,15	81,23	
TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3,27	0,00	100,00	2,67	0,00	1,04	0,00	8,62	33,48	71,40	33,48	71,40		
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	2,73	0,00	100,00	0,63	0,00	0,65	0,00	1,79	3,65	72,79	3,65	72,79	
	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	2,73	0,00	100,00	0,63	0,00	0,65	0,00	1,79	3,65	72,83	3,65	72,83		

**Piano degli indicatori di bilancio
 Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021, approvato il
 di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020, 2021 (dati preventivi)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE (*) (dati preventivi))			
		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE (*) (dati preventivi))				
Missioni e Programmi		Indicatore programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsione stanziamenti/ totale previsioni FPV	Capacità di pagamento: Previsioni (previsioni competenza - FPV + residui)	Indicatore programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsione stanziamenti/ totale previsioni FPV	Indicatore programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsione stanziamenti/ totale previsioni FPV	Indicatore programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsione stanziamenti/ totale previsioni FPV	Indicatore programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsione stanziamenti/ totale previsioni FPV	Media (Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV/ Media (Impegni + Totale FPV)	Capacità di pagamento: Media (Impegni + Totale FPV) / Media (Impegni + residui deflaggio)
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,29	0,00	100,00	0,33	0,00	0,33	0,00	0,33	0,00	0,38	0,17	64,01	
	TOTALE Missione 14: Tutela della salute		0,29	0,00	100,00	0,33	0,00	0,33	0,00	0,33	0,00	0,38	0,17	64,01	
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,13	0,00	100,00	0,14	0,00	0,14	0,00	0,14	0,00	0,16	0,03	49,27	
		Caccia e pesca	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	57,21	
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,13	0,00	100,00	0,14	0,00	0,14	0,00	0,14	0,00	0,17	0,03	52,45	
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		3,10	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,13	0,04	1,34	
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondi di riserva	0,13	0,00	0,00	0,15	0,00	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	4,74	0,00	0,00	5,88	0,00	6,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	3	Altri fondi	0,07	0,00	0,00	0,12	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		4,94	0,00	0,00	6,15	0,00	6,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,64	0,00	100,00	0,75	0,00	0,69	0,00	0,69	0,00	1,31	0,00	99,98	
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,63	0,00	100,00	2,10	0,00	2,08	0,00	2,08	0,00	2,10	0,00	100,00	
TOTALE Missione 50: Debito pubblico		2,27	0,00	100,00	2,85	0,00	2,78	0,00	2,78	0,00	3,41	0,00	99,98		
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	4,30	0,00	100,00	5,51	0,00	5,66	0,00	5,66	0,00	0,00	0,00	100,00	
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		4,30	0,00	100,00	5,51	0,00	5,66	0,00	5,66	0,00	0,00	0,00	100,00	
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	21,29	0,00	100,00	27,29	0,00	28,00	0,00	28,00	0,00	12,70	0,00	83,14	
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		21,29	0,00	100,00	27,29	0,00	28,00	0,00	28,00	0,00	12,70	0,00	83,14	

(*) 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 accantonamenti con gli accantonamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	(Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Ingressi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti + "RKA" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Stanzamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contrati
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / 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. Tramite 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 biennale 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)	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Ributi" - "Compensazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	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. Tramite per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Ributi" - "Compensazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
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 indur" E: 1.01.04.00.00.00 + 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: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).
							Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titoli) della spesa - FCDE corrente+ FPV macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.01.004 + 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U: 1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U: 1.03.02.12 "lavoro flessibile(SU/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)	Stanziamnti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	3.4 Redditi da lavoro procapite	(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	Stanziamnti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	

(5)

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021
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 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") - il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titoli I -FPV di spesa)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
		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	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
		pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	
5.2 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 Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
		Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concorrente 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	
		Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV	Stanzamenti di competenza / Popolazionial 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
6.2 Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	6.3 Contributi agli investimenti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV	Stanzamenti di competenza / Popolazionial 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	
		popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazionial 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)	6.5 Investimenti complessivi procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV	Stanzamenti di competenza / Popolazionial 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	
		popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazionial 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 2019, 2020, 2021
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
6.5	Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari 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 finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari 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 finanziari da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari 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 rinegozziazioni è di natura extraccontabile
7	Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali con questi ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000) + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000) / Stanzamenti 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)	Stanzamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021
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 esinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle esinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamanti competenza [1° "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Stanziamanti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle esinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle esinzioni 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 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
	9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(7) 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	(8) 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 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).

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	10.1 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 delle Regioni.
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni. (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. 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	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
	10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanziamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a. "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N+1". La Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c. "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N+1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020, 2021
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) - Rientegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Rientegro 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)			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 partite di giro - Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)			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							