

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2017 - 2018 e 2019 approvato il D.A. n. 782 del 20/07/2017**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "RAP" [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	63,63%	42,90%	41,38%
<b>2 Entrate correnti</b>					
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)	128,73%	213,87%	219,57%
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)	34,05%	0,00%	0,00%
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	61,17%	101,64%	104,34%
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" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	4,33%	0,00%	0,00%

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2017 - 2018 e 2019 approvato il D.A. n. 782 del 20/07/2017**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
<b>3 Spese di personale</b>					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP) pdc U.1.02.01.01 - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziam. competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	40,99%	46,73%	44,36%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Stanziam. di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "RAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,70%	1,02%	1,09%
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SUL lavoro interinale") / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "RAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,11	1,64	1,78
<b>4 Interessi passivi</b>					
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziam. di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,20%	0,33%	0,34%
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	100%	100%	100%
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
<b>5 Investimenti</b>					

**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2017 - 2018 e 2019 approvato il D.A. n. 782 del 20/07/2017**

**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
5.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	0,00%	0,00%	0,00%
5.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanziamnti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%
5.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamnti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%
5.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamnti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamnti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%
<b>6 Debiti non finanziari</b>				
6.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamnto 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") - I relativi FPV	100%	0,00%	0,00%

**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2017 - 2018 e 2019 approvato il D.A. n. 782 del 20/07/2017  
Indicatori sintetici**

TIPLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
6.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	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.1.05.00.00.000) + 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)]	0,00%	0,00%	0,00%
<b>7 Debiti finanziari</b>				
7.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00%	0,00%	0,00%
7.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "interessi passivi" - "interessi di mora" (U.1.07.05.02.000) - "interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.05.04.000)] + 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)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%
<b>8 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>				
8.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00%	0,00%	0,00%
8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%	0,00%	0,00%
8.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00%	0,00%	0,00%

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2017 - 2018 e 2019 approvato il D.A. n. 762 del 20/07/2017**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,00%	0,00%	0,00%
	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)			
<b>9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
9.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
	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)			
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)			
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	27,44%	0,00%	0,00%
	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate			
<b>10 Fondo pluriennale vincolato</b>				
10.1	Utilizzo del FPV	0,00%	0,00%	0,00%
	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato 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 (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)			

**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2017 - 2018 e 2019 approvato Il D.A. n. 782 del 20/07/2017  
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
<b>11 Partite di giro e conto terzi</b>					
11.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti priuri tre titoli delle entrate	37,91%	62,99%	64,67%
11.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa	40,14%	61,17%	65,91%

(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 e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, 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 che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) l'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.

(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 e organismi strumentali 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**  
**Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3**

Macro indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	$\frac{\text{Disavanzo iscritto in spesa} + \text{Stanziamenti competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Incarichi passivi" + 1.8 "Rimborso prestiti" + "IRAP" - [Indic. U.1.02.01-01] - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)}}{\text{Entrate correnti}}$	osservazione di bilancio	Stanzamenti di competenza	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
			osservazione di bilancio	Stanzamenti di competenza	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	$\frac{\text{Media accertamenti primi tre titoli di entrata nel tre esercizi precedenti}}{\text{Media incassi primi tre titoli di entrata nel tre esercizi precedenti}}$	osservazione di bilancio	Stanzamenti di competenza	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 venuti nel periodo di sperimentazione. - Nel 2016 sostituire la media biennale con quella biennale (es. il 2016) con riferimento a dati simili o, se disponibili, di preconsuntivo. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, adottano l'indicatore a decorrere dal 2017.
			osservazione di bilancio	Stanzamenti di competenza	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 venuti nel periodo di sperimentazione. - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2016 (dati simili o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (es. il 2016) con riferimento a dati simili o, se disponibili, di preconsuntivo. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, adottano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	$\frac{\text{Media incassi primi tre titoli di entrata nel tre esercizi precedenti}}{\text{Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)}}$	osservazione di bilancio	Stanzamenti di competenza	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di parte 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 venuti nel periodo di sperimentazione. - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2016 (dati simili o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (es. il 2016) con riferimento a dati simili o, se disponibili, di preconsuntivo. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, adottano l'indicatore a decorrere dal 2017.

**Piano degli indicatori di bilancio  
Quadro sintetico - Allegato n.3**

Macro indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Faasi di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'Indicatore	Note
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Competecipazioni di Indut" 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)	Stanzamenti di competenza (%)	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli uffici le cui risorse disponibili, in caso di esercizio pro-rata, è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tutte le parti che sono riferite nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati amministrativi). - Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (ser. II 2016 fare riferimento a dati amministrativi, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, abbiano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
	2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Competecipazioni 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 (%)	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli uffici le cui risorse disponibili, in caso di esercizio pro-rata, è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tutte le parti che sono riferite nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2016 (dati amministrativi). - Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (ser. II 2016 fare riferimento a dati amministrativi, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, abbiano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "RAP" + FPV personale in entrata - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo della spesa - FCDE corrente + FPV macroggg. 1.1 - FPV di entrata concernente il macr 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	S	Validazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa personale a tempo indeterminato e determinato	Validazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accantonato pagato nell'esercizio precedente, e comprendono la quota di salario accantonato 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 personale a tempo indeterminato e determinato	(pdc 1.01.01.00.000 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "accantonamento 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 "RAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	S	Indice il peso delle componenti attive sulla contabilità desonerata dall'ente rispetto al totale dei costi del lavoro	Indice il peso delle componenti attive sulla contabilità desonerata dall'ente rispetto al totale dei costi del lavoro	



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3**

Macro Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
4 Interessi passivi	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	pdc U.1.03.02.010 "Consolidazione" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile sul lavoro industriale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV. In uscita concernente il Macroaggregato 1.1 -- FPV. In entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, richiedendo le varie alternative contrattuali più rigide (generale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	4.1 Incidenza degli interessi passivi sulla entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni leonore" / (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)	
	4.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di leonore" / (Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi")	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
	4.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / (Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi")	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
5 Investimenti	5.1 Incidenza investimenti su spesa corrente a in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fiscali locali e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra le spese in conto capitale (condonata 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	
	5.2 Quota investimenti complessivi finanziari dal ripartito corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fiscali locali e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari dal ripartito 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.
5.3 Quota investimenti complessivi finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie	5.3.1 Stanziamenti di competenza / Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti 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 destinato alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
	5.3.2 Stanziamenti di competenza / Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie	Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il Titolo II delle spese

**Piano degli indicatori di bilancio  
Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3**

Macro Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unita di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
6.4	Quota Investimenti complessivi finanziati da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
6.1	Indicatore di ammontamento debiti commerciali	Stanziam. di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di esecuzione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)	Stanziam. di competenza	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di ammontamento dei debiti commerciali con quest'ultimo riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali contrattuali e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
6.1	Indicatore di ammontamento debiti amministrativi	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanziam. di competenza	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di ammontamento dei debiti amministrativi con quest'ultimo riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali contrattuali e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
6.2	Indicatore di ammontamento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziam. di competenza (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) / Stanziam. di competenza e residui al netto dei relativi FPV del (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)	Stanziam. di competenza	Bilancio di previsione	S	Indicatore di ammontamento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito da finanziamento e pari alla Lettera D) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2016, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla spartizione che lo elaborano a decorrere dal 2015. Gli enti e organismi ritenuti delle "Autonomie speciali" che adottano il Ods 1192011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2016.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Quadro sintetico - Allegato n. 3**

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
7.2 Sostanziali debiti finanziari		Stanzamenti competenza	Stanzamenti di competenza	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle esenzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle esenzioni anticipate	
		1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))					
8.1 Incidenza quota libera in parte corrente nell'avanzo presunto		Quota libera in parte corrente dell'avanzo presunto	Quota libera in parte corrente dell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, contenente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
		Avanzo di amministrazione presunto (6)	Avanzo di amministrazione presunto (6)				
8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto		Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, contenente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
		Avanzo di amministrazione presunto (7)	Avanzo di amministrazione presunto (7)				(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
8.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto		Quota accantonata dell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, contenente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
		Avanzo di amministrazione presunto (8)	Avanzo di amministrazione presunto (8)				(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
8.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto		Quota vincolata dell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, contenente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
		Avanzo di amministrazione presunto (9)	Avanzo di amministrazione presunto (9)				(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

ESPOSIZIONE DI CALCOLO DEL QUADRO SINTETICO DEL PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

**Piano degli indicatori di bilancio  
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3**

Macro Indicatore al primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	9.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio precedente	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) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato 3) al bilancio di previsione è negativo, il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E.
	9.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(1) Il Patrimonio netto è pari alla lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile in caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che hanno elaborato il bilancio dal 2018. Gli enti e organismi strumentali delle Regioni e Province che adottano il DLgs 116/2011 a decorrere dal 2018, adottano l'indicatore a decorrere dal 2018.
9.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza del triennio 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo iscritto nel bilancio di previsione	
10 Fondo pluriennale vincolato	10.1 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	Stanzamento dall'allegato al bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV di parte corrente	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato 6 dell'allegato n. 8 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 6 dell'allegato n. 8 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N+1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
11 Parte di giro e conto terzi	11.1 Incidenza parte di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e parte di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre Mesi di entrata	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per parte di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3**

Macro Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	1.1.2 Incidenza partite di giro a conto terzi in uscite	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 E 2019 APPROVATO CON D.A. n. 782 del 20/07/2017**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)					Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2017: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	media accertamenti nei tre esercizi precedenti/media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti *	previsione di cassa esercizio 2017/(previsioni competenza + residui) esercizio 2017	media riscossioni nei tre esercizi precedenti/media accertamenti nei tre esercizi precedenti *	
<b>TITOLO 1:</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	18,19%	6,97%	7,41%	14,22%	100%	4,58%	
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi							
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali							
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma							
10000	<b>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>18,19%</b>	<b>6,97%</b>	<b>7,41%</b>	<b>14,22%</b>	<b>100%</b>	<b>4,58%</b>	
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8,69%	9,78%	10,24%	26,41%	100%	89,44%	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie							
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese							
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private							
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo							
20000	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>8,69%</b>	<b>9,78%</b>	<b>10,24%</b>	<b>26,41%</b>	<b>100%</b>	<b>89,44%</b>	
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,38%	9,44%	12,09%	13,06%	100%	21,05%	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							

**Piano degli indicatori di bilancio  
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 E 2019 APPROVATO CON D.A. n. 782 del 20/07/2017**  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)						Percentuale riscossione entrata	
		Esercizio 2017: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	media accertamenti nei tre esercizi precedenti/media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti *	previsione di cassa 2017/(previsioni competenza + residui) esercizio 2017	media riscossioni nei tre esercizi precedenti/media accertamenti nei tre esercizi precedenti *		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,011%	0,014%	0,016%	0,00%	100%	0,00%		
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale								
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,31%	0,39%	0,45%	0,24%	100%	100%		
30000	<b>Totale titolo 3 : Entrate extrabudgetarie</b>	8,71%	9,84%	12,56%	13,30%	100%	21,05%		
<b>TITOLO 4 :</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti								
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	35,03%	40,51%	31,43%	23,13%	100%	99,03%		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4,04%	1,43%	1,67%	2,62%	100%	100%		
40000	<b>Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	39,07%	41,94%	33,10%	25,75%	100%	99,03%		
<b>TITOLO 5:</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie								
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine								
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine								
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,58%	0,73%	0,85%	0,20%	100%	100%		

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 E 2019 APPROVATO CON D.A. n. 782 del 20/07/2017**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione della entrata (valori percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2017: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	media accertamenti nei tre esercizi precedenti/media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti *	previsione di cassa esercizio 2017/(previsioni competenza + residui) esercizio 2017	media riscossioni nei tre esercizi precedenti/media accertamenti nei tre esercizi precedenti *
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,58%	0,73%	0,85%	0,20%	100%	100%
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione prestiti</b>						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari						
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine						
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine						
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento						
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti						
<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	11,22%	13,91%	16,25%	13,19%	100%	100%
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	11,22%	13,91%	16,25%	13,19%	100%	100%
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13,49%	16,75%	19,54%	7,00%	100%	99,82
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,004%	0,003%	0,006%	0,00%	100%	0,00%
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	13,49%	16,76%	19,55%	7,00%	100%	99,82%
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>99,95%</b>	<b>99,96%</b>	<b>99,96%</b>	<b>100,07%</b>	<b>100%</b>	<b>78,00%</b>



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 E 2019 APPROVATO CON D.A. n. 782 del 26/07/2017**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Tipo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2017: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	media accertamenti nei tre esercizi precedenti/media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti *	previsione di cassa esercizio 2017/(previsioni competenza + residui) esercizio 2017

(\*) 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 2018 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 e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il D.lgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Piano degli indicatori di bilancio**

**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 E 2019 APPROVATO CON D.A. n. 782 del 20/07/2017**

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

**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 E 2019 (DATI PERCENTUALI)**

	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 E 2019 (DATI PERCENTUALI)						MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (01) PRECONSUNTIVO DISPONIBILE (*) (dati percentuali)	
	esercizio 2017		esercizio 2018		esercizio 2019		Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza (pagamento c/camp. + pagamento residui)/Media (Impegni+ residui)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ totale Previsione FPV	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/(previsioni competenza-FPV+ residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ totale Previsione FPV	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni		
<b>MISSIONI E PROGRAMMI</b>								
01	Politica locale e amministrativa urbana							
02	Sistema integrato di sicurezza pubblica							
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per gli org. strum. region.)						
	<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>							
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica						
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria						
	03	Edilizia scolastica (solo per gli org. strum. region.)						
	04	Istruzione universitaria						
	05	Istruzione tecnica superiore						
	06	Servizi ausiliari all'istruzione						
	07	Diritto allo studio						
	08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per gli org. strum. region.)						
	<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>							
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico						
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
	03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per gli org. strum. region.)						
	<b>Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>							







Piano degli indicatori di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 E 2019 APPROVATO CON D.A. n. 782 del 20/07/2017

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

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 E 2019 (DATI PERCENTUALI)										MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (OM PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)					
	esercizio 2017			esercizio 2018			esercizio 2019			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	capacità di pagamento (pagamento c/camp. + pagamenti residui)/Media (impegni+ residui definitivi)				
	Incidenza Missione/Programmi ma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/(previsioni competenza-FPV + residui)	Incidenza Missione/Programmi ma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programmi a: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale Impegni + Totale FPV)								
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro															
	02 Formazione professionale															
	03 Sostegno all'occupazione:															
	04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per gli org. strum. statali)															
<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>																
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare															
	02 Caccia e Pesca															
	03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per gli org. strum. statali)															
<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>																
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 Fonti energetiche															
	02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per gli org. strum. statali)															
<b>Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>																
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali															
	02 Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per gli org. strum. statali)															
<b>Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>																

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 E 2019 APPROVATO CON D.A. n. 782 del 20/07/2017**

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento  
**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2017, 2018 E 2019 (DATI PERCENTUALI)**

	esercizio 2017			esercizio 2018			esercizio 2019			MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)	
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenze FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/(previsioni competenza FPV + residui)	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenze FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenze FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / (Media Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenze FPV: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	capacità di pagamento: media (pagamento c/comp. + pagam. residui)/Media (Impegni+ residui definitivi)	
<b>MISSIONI E PROGRAMMI</b>											
<b>Missione 19 Relazioni Internazionali</b>											
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo											
02 (per gli org. stamun. regionali)											
<b>Totale Missione 19 Relazioni Internazionali</b>											
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>											
1 Fondo di riserva	0,16%	0,00%	33,25%	0,28%	0,00%	0,32%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,35%	0,00%	100%	3,46%	0,00%	4,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
3 Altri fondi	4,59%	0,00%	100%	2,13%	0,00%	2,49%	0,00%	2,71%	0,00%	100%	
<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>8,10%</b>	<b>0,00%</b>	<b>33,25%</b>	<b>5,87%</b>	<b>0,00%</b>	<b>6,85%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,71%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100%</b>	
<b>Missione 59 Debito pubblico</b>											
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari											
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari											
<b>Totale Missione 59 Debito pubblico</b>											
01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	11,45%	0,00%	100%	14,00%	0,00%	16,34%	0,00%	12,62%	0,00%	51,45%	
<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>	<b>11,45%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100%</b>	<b>14,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>16,34%</b>	<b>0,00%</b>	<b>12,62%</b>	<b>0,00%</b>	<b>51,45%</b>	
<b>Missione 99 Servizi per conto terzi</b>											
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	13,77%	0,00%	100%	16,84%	0,00%	19,66%	0,00%	6,70%	0,00%	79,58%	
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale											
<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>	<b>13,77%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100%</b>	<b>16,84%</b>	<b>0,00%</b>	<b>19,66%</b>	<b>0,00%</b>	<b>6,70%</b>	<b>0,00%</b>	<b>79,58%</b>	

(\*) 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 2015 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 similati e la media degli incassi con gli incassi 2015 similati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale (per i dati 2016 fare riferimento a ditte, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli organismi e gli enti strumentali delle Autonomie speciali che adottano il D.Lgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.