

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2026, 2027 e 2028

approvato il

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2026	2027	2028
1	Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti			
	(Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + IRAP) / (dc 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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressivi)	33,21%	33,30%	32,06%
2	Entrate correnti			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti			
	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	9,95%	10,19%	10,36%
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)	0,00%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie			
	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (dc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Partecipazioni 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)	4,67%	4,78%	4,86%
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie			
	Media incassi nei tre esercizi precedenti (dc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Partecipazioni 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)	0,00%		
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)			
	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP) / (dc U.1.02.01.01) – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	31,94%	32,16%	32,14%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro			
	5,11%	5,90%	5,90%	
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, misurando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)			
	Stanziamenti di competenza (dc U.1.03.02.010 "Consulenze" + dc U.1.03.02.012 "Lavoro flessibile" + dc U.1.03.02.013 "Scienze di base") / (dc U.1.02.01.01 "Macroaggregato 1.1" "Redditi di lavoro dipendente" + dc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	4,59%	2,15%	2,15%
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assolute)			
	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP) / (dc U.1.02.01.01) – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	323,79	322,63	322,63

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2026, 2027 e 2028

approvato il

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2026	2027	2028
4	4.1 Esternalizzazione dei servizi Indicatore di esternalizzazione dei servizi			
		18,22%	19,10%	19,08%
5	5 Interessi passivi			
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,05%	0,04%	0,02%
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	4,65%	6,67%	11,76%
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%
6	6 Investimenti			
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	27,99%	0,00%	0,00%
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	343,00	0,00	0,00
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	72,63	0,00	0,00
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	415,64	0,00	0,00
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00%	0,00%	0,00%
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2026, 2027 e 2028

approvato il

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2026	2027	2028
7 Debiti non finanziari				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3-Acquisto di beni e servizi- +2.2-Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / stanziamenti di competenza e residui al netto dei raddoppi FPV (Macroaggregati 1.3 - Acquisto di beni e servizi- + 2.2-Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	100,00%		
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti e 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)] / (Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti e 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)]	100,00%		
8 Debiti finanziari				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	44,21%	79,24%	100,00%
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7-Interessi passivi- +Interessi di mora- (U.1.07.06.02.000) + Interessi per anticipazioni prestiti- (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche- + +Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dall'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 dall'amministrazione- (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1., 2 e 3 delle entrate	2,38%	2,42%	0,65%
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	56,36	31,45	6,53

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2026, 2027 e 2028

approvato il

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2026	2027	2028
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	92,41%		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00%		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	7,59%		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,00%		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio			
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto			
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV	100,00%	0,00%	0,00%
12	Partite di giro e conto terzi			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	30,04%	30,75%	31,27%
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	30,05%	31,50%	31,47%

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2016, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti 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 negativa. Il disavanzo di amministrazione presunto è pari all'importo della voce E. Al fine dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dell'esercizio precedente si riferisce agli ultimi tre consuntivi approvati o in corso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio precedente a bilancio approvato, la media dell'esercizio precedente si riferisce agli ultimi tre consuntivi approvati o in corso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio precedente a bilancio approvato, la media dell'esercizio precedente si riferisce agli ultimi tre consuntivi approvati o in corso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. Nel 2017, sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011, a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota 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).

(8) 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).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2026,2027 e 2028

approvato il

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti 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	10,54%	12,10%	12,22%	1,33%	98,30%	0,00%	
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,02%	0,02%	0,02%	0,00%	100,00%	0,00%	
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10,56%	12,12%	12,24%	1,33%	98,31%	0,00%	
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	24,34%	26,58%	25,89%	18,83%	100,00%	0,00%	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	24,34%	26,58%	25,89%	18,83%	100,00%	0,00%	

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2026,2027 e 2028

approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)						Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)		
TITOLO 6:	Accensione prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,54%	4,06%	4,10%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,54%	4,06%	4,10%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	30,80%	35,36%	35,69%	0,36%	0,36%	100,00%	0,00%	0,00%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3,30%	3,79%	3,82%	4,63%	4,63%	100,00%	0,00%	0,00%
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	34,10%	39,14%	39,51%	4,99%	4,99%	100,00%	0,00%	0,00%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	99,46%	0,00%	0,00%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli 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

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 2026,2027 e 2028

approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2026/2027/2028 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO		ESERCIZIO		ESERCIZIO		ESERCIZIO		ESERCIZIO		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Impegni + FPV) / Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. r/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza + FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	2026	2027	2028			
delle attività culturali	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2,45%	0,00%	100,00%	2,89%	0,00%	100,00%	2,92%	0,00%	0,00%	3,23%	0,69%	0,00%	
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	3,68%	0,00%	100,00%	1,04%	0,00%	100,00%	1,05%	0,00%	0,00%	10,63%	34,06%	0,00%	
	02 Giovani	0,05%	0,00%	100,00%	0,07%	0,00%	100,00%	0,07%	0,00%	0,00%	0,15%	0,00%	0,00%	
Missione 07 Turismo	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	3,73%	0,00%	100,00%	1,10%	0,00%	100,00%	1,11%	0,00%	0,00%	10,78%	34,06%	0,00%	
	01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,82%	0,00%	100,00%	0,93%	0,00%	100,00%	0,94%	0,00%	0,00%	1,28%	0,91%	0,00%	
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Totale Missione 07 Turismo	0,82%	0,00%	100,00%	0,93%	0,00%	100,00%	0,94%	0,00%	0,00%	1,28%	0,91%	0,00%	
	01 Urbanistica e assetto del territorio	0,71%	0,00%	100,00%	0,10%	0,00%	100,00%	0,10%	0,00%	0,00%	0,48%	0,00%	0,00%	
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,71%	0,00%	100,00%	0,10%	0,00%	100,00%	0,10%	0,00%	0,00%	0,48%	0,00%	0,00%	
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	10,64%	0,00%	100,00%	1,98%	0,00%	100,00%	2,00%	0,00%	0,00%	15,92%	41,69%	0,00%	
	03 Rifiuti	0,01%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	04 Servizio idrico integrato	6,29%	0,00%	100,00%	5,77%	0,00%	100,00%	5,82%	0,00%	0,00%	10,79%	9,82%	0,00%	
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,20%	0,00%	100,00%	0,18%	0,00%	100,00%	0,18%	0,00%	0,00%	0,25%	0,71%	0,00%	
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	17,15%	0,00%	100,00%	7,95%	0,00%	100,00%	8,03%	0,00%	0,00%	26,96%	52,21%	0,00%	
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01 Trasporto ferroviario	0,10%	0,00%	100,00%	0,13%	0,00%	100,00%	0,13%	0,00%	0,00%	0,07%	0,00%	0,00%	
	02 Trasporto pubblico locale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	03 Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	04 Altre modalità di trasporto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	05 Viabilità e infrastrutture stradali	5,46%	0,00%	100,00%	4,73%	0,00%	100,00%	4,77%	0,00%	0,00%	7,47%	0,00%	0,00%	
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	5,57%	0,00%	100,00%	4,86%	0,00%	100,00%	4,90%	0,00%	0,00%	7,54%	0,00%	0,00%		

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

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 2026,2027 e 2028

approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2026/2027/2028 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		ESERCIZIO 2028		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/FPV/ Previsione FPV totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/FPV/ Previsione FPV totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Impegni + FPV) / Media (Impegni + residui) + Media (Impegni + residui definitivi)	
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/FPV/ Previsione FPV totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/FPV/ Previsione FPV totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/FPV/ Previsione FPV totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale							
	07	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 19 Relazioni internazionali	01	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

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 2026,2027 e 2028

approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2026/2027/2028 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
		ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027			ESERCIZIO 2028			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ FPV / Previsione FPV totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ FPV / Previsione FPV totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)				
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,51%	0,00%	105,03%	0,41%	0,00%	0,41%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,75%	0,00%	0,00%	0,93%	0,00%	0,94%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Altri fondi	0,05%	0,00%	0,00%	0,06%	0,00%	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
		Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	1,31%	0,00%	41,41%	1,40%	0,00%	1,41%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,08%	0,00%	100,00%	1,35%	0,00%	0,36%	0,00%	0,00%	0,00%	0,46%	0,00%	0,00%
		Totale Missione 50 Debito pubblico	1,08%	0,00%	100,00%	1,35%	0,00%	0,36%	0,00%	0,00%	0,00%	0,46%	0,00%	0,00%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	3,24%	0,00%	100,00%	4,06%	0,00%	4,10%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
		Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	3,24%	0,00%	100,00%	4,06%	0,00%	4,10%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	31,24%	0,00%	100,00%	39,14%	0,00%	39,51%	0,00%	0,00%	0,00%	6,80%	0,00%	0,00%
Missione 99 Servizi per conto terzi	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
		Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	31,24%	0,00%	100,00%	39,14%	0,00%	39,51%	0,00%	0,00%	0,00%	6,80%	0,00%	0,00%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli 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). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.