



# CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

UFFICIO DI PRESIDENZA

## DELIBERAZIONE in seduta del 25 settembre 2019, N. 48

*Oggetto: Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio del Consiglio regionale della Sardegna a seguito dell'approvazione del rendiconto generale 2018*

**PRESIEDE** l'On. Michele Pais - Presidente del Consiglio

**Sono presenti:**

On. Michele PAIS	- <i>Presidente del Consiglio</i>
On. Giovanni Antonio SATTA	- <i>Vice Presidente del Consiglio</i>
On. Gianfranco Mariano LANCIONI	- <i>Questore del Consiglio</i>
On. Giorgio OPPI	- <i>Questore del Consiglio</i>
On. Roberto CAREDDA	- <i>Segretario del Consiglio</i>
On. Emanuele CERA	- <i>Segretario del Consiglio</i>
On. Carla CUCCU	- <i>Segretario del Consiglio</i>
On. Annalisa MELE	- <i>Segretario del Consiglio</i>
On. Antonio Mario MUNDULA	- <i>Segretario del Consiglio</i>

**Sono assenti:**

On. Giampietro COMANDINI	- <i>Vice Presidente del Consiglio</i>
On. Antonio PIU	- <i>Questore del Consiglio</i>
On. Roberto DERIU	- <i>Segretario del Consiglio</i>

**SEGRETARIO:** Dott. Marcello TACK *Segretario Generale del Consiglio*

## TESTO DELLA DELIBERAZIONE

### L'UFFICIO DI PRESIDENZA

**VISTA** la legge costituzionale 26 febbraio 1948, n. 3 (Statuto speciale per la Sardegna);

**VISTO** il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle





## UFFICIO DI PRESIDENZA

Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e successive modificazioni e integrazioni e, in particolare, gli articoli 67 (Autonomia contabile del consiglio regionale) e 18 bis (Indicatori di bilancio) e l'allegato 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio";

**VISTO** il decreto del 9 dicembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze con cui è stato definito il "Sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni e delle Province autonome di Trento e di Bolzano e dei loro organismi ed enti strumentali";

**VISTO** il Regolamento interno di amministrazione e contabilità approvato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 289 del 7 febbraio 2019;

**VISTO** il rendiconto generale del Consiglio regionale della Sardegna per l'esercizio 2018 approvato nella seduta n. 17 dell'1 agosto 2019;

**SU PROPOSTA** del Collegio dei Questori;

**SENTITO** il Segretario Generale,

### DELIBERA

- 1) di approvare il "Piano degli indicatori di bilancio e dei risultati attesi" del Consiglio regionale della Sardegna a seguito dell'approvazione del rendiconto generale 2018 come da allegato alla presente deliberazione che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- 2) di pubblicare la presente deliberazione sul sito internet istituzionale del Consiglio regionale nella sezione "Amministrazione trasparente".

IL SEGRETARIO



IL PRESIDENTE



Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori sintetici  
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>				
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concemente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	73,08	-	73,08
<b>2 Entrate correnti</b>				
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	99,65		
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	99,65		
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (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 iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,23		
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (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 definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,23		
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	99,62		
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	99,62		
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (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 iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,21		
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (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 definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,21		
<b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>				
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	-		
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	-		
<b>4 Spese di personale</b>				
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concemente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concemente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concemente il Macroaggregato 1.1)	76,86	0,000	76,86
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Impegni (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 al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concemente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concemente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concemente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concemente il Macroaggregato 1.1)	0,74	0,000	0,74
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinate" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concemente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concemente il Macroaggregato 1.1)	0,06	0,000	0,06



Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori sintetici  
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	32,22	0,000	32,22
<b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>				
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (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") / totale spese impegnate al Titolo I	-	0,000	-
<b>6 Interessi passivi</b>				
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	-	0,000	-
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	-	0,000	-
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	-	0,000	-
<b>7 Investimenti</b>				
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	0,18	0,000	0,18
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,08	0,000	0,08
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	-	0,000	-
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,08	0,000	-
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	100,00	0,000	100,00
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))](9)	-	0,000	-
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	-	0,000	-
<b>8 Analisi dei residui</b>				
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	80,50	0,000	80,50
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	98,57	0,000	98,57
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	-	0,000	-
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	100,00		
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	-		



Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori sintetici  
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	-		
<b>9 Smaltimento debiti non finanziari</b>				
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	83,66	0,000	83,66
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	89,67	0,000	89,67
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti 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)] / Impegni 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)]	100,00	0,000	100,00
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [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)] / stock residui al 1° gennaio [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)]	-	0,000	-



Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori sintetici  
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	- 14,23	0,000	- 14,23
<b>10</b>	<b>Debiti finanziari</b>			
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	-		
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	-		
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 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 – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di 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)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	-		
10.4 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)	-		
<b>11</b>	<b>Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)</b>			
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	89,42		
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	-		
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	10,58		
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	-		
<b>12</b>	<b>Disavanzo di amministrazione</b>			
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	-		
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	-		
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	-		
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	-		
12.5 Quota disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (solo per le Regioni)	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione presunto	-		
<b>13</b>	<b>Debiti fuori bilancio</b>			
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	-	0,000	-
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	-	0,000	-
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	-	0,000	-



Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori sintetici  
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
<b>14 Fondo pluriennale vincolato</b>				
14.1	Utilizzo del FPV  (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non 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 rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00	0,000	100,00
<b>15 Partite di giro e conto terzi</b>				
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata  Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate  (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	33,07		
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita  Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa  (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	34,78	0,000	34,78

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

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

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

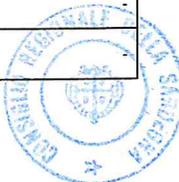
(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) 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  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione  
Rendiconto esercizio 2018

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-	-	-
10.102,00	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-
10.103,00	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	-	-	-	-	-	-	-	-
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-
10.302,00	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-	-	-	-	-
10.000,00	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	72,61	67,82	74,97	100,00	100,00	100,00	100,00	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
20.000,00	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	72,61	67,82	74,97	100,00	100,00	100,00	100,00	-
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-	-	-	-	-	-
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-	-	-	-	-
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	66,17	66,17	-



Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,43	0,40	0,17	100,00	100,00	88,14	88,14	-
30.000,00	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	0,43	0,40	0,18	100,00	100,00	87,96	87,96	-
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
40.000,00	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
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	-	-	-	-	-	-	-	-
50.000,00	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 6:	Accensione prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-

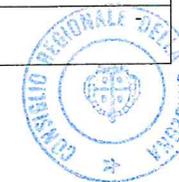


Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000,00	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
70.000,00	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	26,95	31,77	24,85	100,00	100,00	100,00	100,00	4,78
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,02	0,01	-	100,00	100,00	-	-	-
90.000,00	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	26,96	31,78	24,85	100,00	100,00	100,00	100,00	4,78
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	99,98	99,98	4,78



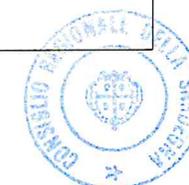
Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive			Dati di rendiconto	
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	36,18	-	36,26	21,53	43,20	21,53	15,99
	02	Segreteria generale	-	-	-	-	-	-	-
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4,37	-	3,76	63,96	3,69	63,96	2,92
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	-	0,00	-	-	-	-
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
	06	Ufficio tecnico	-	-	-	-	-	-	-
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	-	-	-	-	-	-
	08	Statistica e sistemi informativi	-	-	-	-	-	-	-
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	-	-	-	-	-	-	-
	010	Risorse umane	22,24	-	18,54	-	19,21	-	45,07
	011	Altri servizi generali	9,09	-	7,58	14,51	8,19	14,51	7,43
	012	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione	-	-	-	-	-	-	-
			<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>71,88</b>	<b>-</b>	<b>66,14</b>	<b>100,00</b>	<b>74,29</b>	<b>100,00</b>
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	-	-	-	-	-	-	-
	02	Casa circondariale e altri servizi	-	-	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per la giustizia	-	-	-	-	-	-	-



Piano degli indicatori di bilancio  
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
 Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>		-	-	-	-	-	-	-
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	-	-	-	-	-	-
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-
	<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	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>		-	-	-	-	-	-
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	-	-	-	-	-	



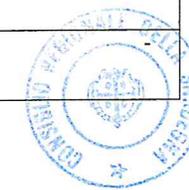
Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa; Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	-	-	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>		-	-	-	-	-	-	-
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-	-
	02	Giovani	-	-	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</i>		-	-	-	-	-	-	-
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	-	-	-	-	-	-	-
	02	Politica regionale unitaria per il turismo	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 07 Turismo</i>		-	-	-	-	-	-	-
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	-	-	-	-	-	-	-
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	-	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>		-	-	-	-	-	-	-



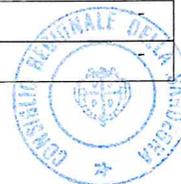
Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	-	-	-	-	-	-	-
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-	-	-	-	-	-	-
	03	Rifiuti	-	-	-	-	-	-	-
	04	Servizio idrico integrato	-	-	-	-	-	-	-
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	-	-	-	-	-	-
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	-	-	-	-	-	-
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	-	-	-	-	-	-
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	-	-	-	-	-	-	-
	09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	-	-	-	-	-	-	-
		<i>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		-	-	-	-	-	-
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	-	-	-	-	-	-	-
	02	Trasporto pubblico locale	-	-	-	-	-	-	-
	03	Trasporto per vie d'acqua	-	-	-	-	-	-	-
	04	Altre modalità di trasporto	-	-	-	-	-	-	-
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	-	-	-	-	-	-	-



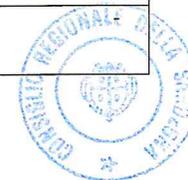
Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità	-	-	-	-	-	-	-	
	<i>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</i>	-	-	-	-	-	-	-	
Missione 11 Soccorso civile	01 Sistema di protezione civile	-	-	-	-	-	-	-	
	02 Interventi a seguito di calamità naturali	-	-	-	-	-	-	-	
	03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile	-	-	-	-	-	-	-	
	<i>Totale Missione 11 Soccorso civile</i>	-	-	-	-	-	-	-	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	-	-	-	-	-	-	-	
	02 Interventi per la disabilità	-	-	-	-	-	-	-	
	03 Interventi per gli anziani	-	-	-	-	-	-	-	
	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	-	-	-	-	-	-	-	
	05 Interventi per le famiglie	-	-	-	-	-	-	-	
	06 Interventi per il diritto alla casa	-	-	-	-	-	-	-	
	07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	-	-	-	-	-	-	-	
	08 Cooperazione e associazionismo	-	-	-	-	-	-	-	
	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	-	-	-	-	-	-	-	
	10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia	-	-	-	-	-	-	-	



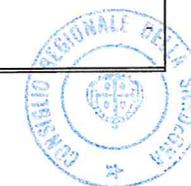
Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
	<i>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	-	-	-	-	-	-	-
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	-	-	-	-	-	-
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	-	-	-	-	-	-
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	-	-	-	-	-	-
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	-	-	-	-	-	-
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	-	-	-	-	-	-
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	-	-	-	-	-	-
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	-	-	-	-	-	-
	08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute	-	-	-	-	-	-
		<i>Totale Missione 13 Tutela della salute</i>	-	-	-	-	-	-
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	-	-	-	-	-	-
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	-	-	-	-	-	-
	03	Ricerca e innovazione	-	-	-	-	-	-
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	-	-	-	-	-	-



Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive			Dati di rendiconto	
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività	-	-	-	-	-	-	-	
	<i>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</i>	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	
	<i>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	
	<i>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	-	-	-	-	-	-	-	
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 Fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	
	02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	
	<i>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	-	-	-	-	-	-	-	



Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV/ Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 18 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	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>		-	-	-	-	-	-	-
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	-	-	-	-	-	-	-
	02	Cooperazione territoriale	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</i>		-	-	-	-	-	-	-
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,55	-	5,00	-	-	-	-
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	-	-	-	-	-
	03	Altri fondi	0,60	-	0,50	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</i>		1,15	-	5,50	-	-	-	-
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-



Piano degli indicatori di bilancio  
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
 Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
<i>Totale Missione 50 Debito pubblico</i>		-	-	-	-	-	-	-
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</i>		-	-	-	-	-	-
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi _ Partite di giro	26,96	-	28,36	-	25,71	-	28,59
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</i>		26,96	-	28,36	-	25,71	-



Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	94,80	99,99	93,25	94,43	72,18
	02	Segreteria generale	-	-	-	-	-
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	89,92	102,44	84,98	84,09	89,53
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	-	-	-
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-
	06	Ufficio tecnico	-	-	-	-	-
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	-	-	-	-
	08	Statistica e sistemi informativi	-	-	-	-	-
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	-	-	-	-	-
	010	Risorse umane	99,24	100,00	99,45	99,99	46,87
	011	Altri servizi generali	100,00	100,33	99,60	99,60	100,00
	012	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			<b>483,97</b>	<b>502,76</b>	<b>377,27</b>	<b>378,11</b>
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	-	-	-	-	-
	02	Casa circondariale e altri servizi	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per la giustizia	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	-	-	-	-	-
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	-	-	-	-	-
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	-	-	-	-	-
	03	Edilizia scolastica	-	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-

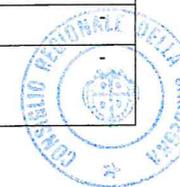


Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui )/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
<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	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		-	-	-	-
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	-	-	-	-
	02	Giovani	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</b>		-	-	-	-
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	-	-	-	-
	02	Politica regionale unitaria per il turismo	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 07 Turismo</b>		-	-	-	-
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	-	-	-	-
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		-	-	-	-
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	-	-	-	-
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-	-	-	-
	03	Rifiuti	-	-	-	-
	04	Servizio idrico integrato	-	-	-	-
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	-	-	-
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	-	-	-
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	-	-	-
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	-	-	-	-
	09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	-	-	-	-



Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui )/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
<i>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		-	-	-	-	-
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	-	-	-	-
	02	Trasporto pubblico locale	-	-	-	-
	03	Trasporto per vie d'acqua	-	-	-	-
	04	Altre modalità di trasporto	-	-	-	-
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	-	-	-	-
	06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</i>		-	-	-	-
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	-	-	-	-
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 11 Soccorso civile</i>		-	-	-	-
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	-	-	-	-
	02	Interventi per la disabilità	-	-	-	-
	03	Interventi per gli anziani	-	-	-	-
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	-	-	-	-
	05	Interventi per le famiglie	-	-	-	-
	06	Interventi per il diritto alla casa	-	-	-	-
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	-	-	-	-
	08	Cooperazione e associazionismo	-	-	-	-
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	-	-	-	-
	10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia	-	-	-	-
<i>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>		-	-	-	-	-
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA		-	-	-	-
	02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA		-	-	-	-

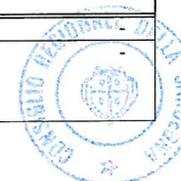


Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui )/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 13 Tutela della salute	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	-	-	-	-	-
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	-	-	-	-	-
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	-	-	-	-	-
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	-	-	-	-	-
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	-	-	-	-	-
	08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 13 Tutela della salute</i>		-	-	-	-	-
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	-	-	-	-	-
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	-	-	-	-	-
	03	Ricerca e innovazione	-	-	-	-	-
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	-	-	-	-	-
	05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività	-	-	-	-	-
<i>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</i>		-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-
<i>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>		-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-
<i>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>		-	-	-	-	-	
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti	01	Fonti energetiche	-	-	-	-	-
	02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-



Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
energetiche	<i>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	-	-	-	-	-
Missione 18 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	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	-	-	-	-	-
Missione 19 Relazioni internazionali	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	-	-	-	-	-
	02 Cooperazione territoriale	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</i>	-	-	-	-	-
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	100,00	103,28	-	-	-
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	-	-	-
	03 Altri fondi	100,00	100,00	-	-	-
	<i>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</i>	200,00	203,28	-	-	-
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 50 Debito pubblico</i>	-	-	-	-	-
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</i>	-	-	-	-	-
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi _ Partite di giro	99,99	100,00	99,18	99,70	8,46
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	-	-	-	-	-
	<i>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</i>	99,99	100,00	99,18	99,70	8,46



Piano degli indicatori di bilancio

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 (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsio prestiti]] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Escluso il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
2 Entrate correnti	2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamanti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamanti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamanti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamanti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (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") / Stanziamanti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamanti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (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") / Stanziamanti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamanti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamanti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamanti di cassa	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamanti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamanti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (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") / Stanziamanti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamanti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (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") / Stanziamanti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamanti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	



Piano degli indicatori di bilancio

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (il 10% delle entrate di competenza del titolo primo).	
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I - FCDE corrente + FPV macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno 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.	
	4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 - FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	
	4.3 Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 - FPV in entrata macr. 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Macr 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
5 Esternalizzazione dei servizi	5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(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") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	
6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per Interessi passivi sul totale delle entrate correnti	



**Piano degli indicatori di bilancio**

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	6.3 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	$\frac{\text{pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"}}{\text{Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"}}$	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
	6.4 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	$\frac{\text{pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"}}{\text{Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"}}$	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	
7 Investimenti	7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	$\frac{\text{(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")}}{\text{totate Impegni Titoli I+II}}$	Impegni e pagamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
	7.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	$\frac{\text{Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"}}{\text{popolazione residente}}$	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente	
	7.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	$\frac{\text{Impegni per Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti"}}{\text{popolazione residente}}$	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	
	7.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	$\frac{\text{Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")}}{\text{popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)}}$	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti complessivi dell'ente	
	7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	$\frac{\text{Margine corrente di competenza / Impegni +relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")}}{\text{Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%)}}$	Margine corrente di competenza + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	<p>(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV.</p> <p>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).</p>
	7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	$\frac{\text{Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")}}{\text{Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%)}}$	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	<p>(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV.</p> <p>Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese</p>



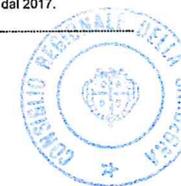
Piano degli indicatori di bilancio

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV.  Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
8	Analisi dei residui						
	8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui sulla quota di impegni registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di spesa	
	8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sulla quota di accertamenti registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di entrata	
	8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui passivi sul totale di impegni registrati nell'esercizio	
	8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sul totale di accertamenti registrati nell'esercizio	
	8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi in c/capitale nell'esercizio rispetto allo stock di residui attivi in c/capitale al 31 dicembre	
	8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi per riduzione di attività finanziarie al 31 dicembre	
9	Smaltimento debiti non finanziari						
	9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	
	9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere allo smaltimento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione	



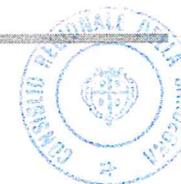
Piano degli indicatori di bilancio

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti 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)] / Impegni 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)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	
	9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [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)] / stock residui al 1° gennaio [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)]	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
	9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti  <i>(di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)</i>	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.	Giorni	Rendiconto	S	Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
10 Debiti finanziari	10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.



**Piano degli indicatori di bilancio**

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(Totale 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 - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria (E.4.02.06.00.000) "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di 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)] / Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	
	10.4 Indebitamento procapite	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)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.  (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
	11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.  (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.  (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.  (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).



**Piano degli indicatori di bilancio**

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
12 Disavanzo di amministrazione	12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Quota di disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	'(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Valutazione dell'incremento del disavanzo nell'esercizio rispetto al saldo dell'esercizio al 1° gennaio	'(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)		Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. '(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate		Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio quale rapporto tra il disavanzo iscritto in spesa (stanziamento definitivo) e il totale degli accertamenti per i primi tre titoli di entrata	
	12.5 Quota disavanzo 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 rendiconto riguardante il risultato di amministrazione presunto		Rendiconto	S	Valutazione della quota di disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	
13 Debiti fuori bilancio	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, delibera di consiglio con copertura differita o rinviata



**Piano degli indicatori di bilancio**

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
14 Fondo pluriennale vincolato	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)] / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato al rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1".  La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
15 Partite di giro e conto terzi	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro - Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - Reintegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Reintegro 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) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e 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) / Totale impegni primo titolo di spesa	impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

