



CITTA' DI TORINO

Piano degli Indicatori
Bilancio di Previsione Finanziario
2024 – 2025 - 2026

Allegato n. 3 alla deliberazione n. 840/2023

Testo coordinato con gli emendamenti approvati ai sensi articolo 44 comma 2 del Regolamento Consiglio Comunale

**Piano degli Indicatori di Bilancio
Previsione 2024-2025-2026**

Indicatori sintetici

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	44,351	45,797	45,099
2 Entrate correnti					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	94,472	96,063	98,576
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	67,423	0,000	0,000
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	60,423	61,441	63,048
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	42,481	0,000	0,000
3 Spese di personale					

3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	29,666	30,773	30,741
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP"– FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	20,795	19,823	17,910
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,648	1,221	1,115
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	435,730	424,781	403,455
4 Esternalizzazione dei servizi					

4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	18,003	19,228	20,124
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	7,196	6,663	6,010
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,001	0,001	0,001
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	26,437	23,505	13,755
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	454,039	343,926	133,441
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	112,913	114,190	94,995

6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	566,951	458,116	228,436
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	23,115	43,427	93,684
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	2,055	2,543	5,100
7 Debiti non finanziari					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,279	0,000	0,000

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,027	0,000	0,000
8 Debiti finanziari					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	4,529	4,674	4,776
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	16,727	16,281	16,095
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3505,380	0,000	0,000

9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,000	0,000	0,000
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,000	0,000	0,000
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	158,481	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	13,925	0,000	0,000
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	-5,587	-10,192	-10,192
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	-10,455	0,000	0,000
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	2,469	4,581	4,700
11 Fondo pluriennale vincolato					
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	83,065	99,996	100,000
12 Partite di giro e conto terzi					

12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	14,163	14,467	14,918
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	15,323	16,380	17,126

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

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

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

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

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

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

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

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

**Piano degli Indicatori di Bilancio
Previsione 2024-2025-2026**

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

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	18,814	19,603	21,663	17,907	61,529	95,642
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,348	5,496	5,905	5,926	100,000	101,298
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24,162	25,099	27,568	23,833	68,712	97,048
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8,844	7,939	6,232	10,329	100,146	94,501
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,002	0,000	100,000

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,068	0,060	0,065	0,177	100,000	131,573
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,242	0,167	0,182	0,045	100,000	73,053
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,055	0,027	0,014	0,072	99,796	91,969
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	9,209	8,193	6,493	10,625	100,137	95,014
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,300	5,634	6,205	5,403	82,622	88,914
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2,238	2,420	2,665	2,274	37,250	73,158
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,102	0,105	0,115	0,125	99,879	99,603
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	1,005	1,104	1,488	1,116	100,000	113,284
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,583	0,536	0,579	0,603	100,026	95,596
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	9,228	9,799	11,052	9,521	66,001	88,570
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,001	99,684	235,939
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	11,971	9,900	4,857	12,516	100,542	42,207
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,003	0,000	0,000	0,002	100,000	100,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,348	0,565	0,151	0,261	102,650	68,300

40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,226	1,313	1,362	1,153	98,689	96,128
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	13,548	11,778	6,370	13,933	100,495	47,175
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,023	0,000	100,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,004	0,004	0,004	0,000	100,000	100,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,009	0,004	0,004	0,003	100,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,286	0,295	0,317	0,633	100,999	148,890
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,299	0,303	0,325	0,659	100,977	146,587
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,286	0,295	0,317	0,541	100,000	80,148
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,286	0,295	0,317	0,541	100,000	80,148
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	42,974	44,232	47,552	33,176	100,030	88,199
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,294	0,301	0,323	0,184	100,916	78,959
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	43,268	44,533	47,875	33,360	100,039	88,148
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	92,472	87,632	86,564

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

**Piano degli Indicatori di Bilancio
Previsione 2024-2025-2026**

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

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

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

		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026			
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	1,024	3,303	101,023	1,026	2,953	1,018	2,952	1,292	4,364	79,057
02	Segreteria generale	0,348	0,726	100,538	0,348	1,033	0,371	1,034	0,368	0,502	85,508
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,718	1,623	100,208	1,725	2,288	1,639	2,288	2,302	0,939	85,791
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,879	1,163	100,155	0,873	1,973	0,879	1,973	1,087	1,038	82,228
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,836	0,574	101,683	0,802	0,674	0,682	0,675	0,929	1,876	58,585
06	Ufficio tecnico	0,716	3,342	100,129	0,679	1,739	0,685	1,741	0,766	1,780	81,390
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,539	1,918	100,623	0,425	1,946	0,437	1,948	0,618	0,879	85,450
08	Statistica e sistemi informativi	1,501	0,667	102,452	1,312	0,513	1,062	0,511	1,176	1,077	80,798
09	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
010	Risorse umane	0,482	0,730	100,345	0,396	1,167	0,351	1,160	0,538	0,953	78,242
011	Altri servizi generali	1,381	1,640	99,925	1,255	2,608	1,272	2,611	0,982	1,654	65,119
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		9,424	15,686	100,781	8,841	16,894	8,396	16,893	10,058	15,062	78,304
Missione 02 Giustizia											

01	Uffici giudiziari	0,007	0,000	100,000	0,006	0,000	0,006	0,000	0,052	0,513	64,376
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 02 Giustizia		0,007	0,000	100,000	0,006	0,000	0,006	0,000	0,052	0,513	64,376
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	2,916	65,333	100,085	3,143	59,353	3,213	59,339	3,300	3,579	83,319
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,008	0,000	100,000	0,009	0,000	0,008	0,000	0,039	0,115	53,165
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		2,924	65,333	100,085	3,152	59,353	3,221	59,339	3,339	3,694	82,802
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	1,515	3,362	101,559	1,422	3,687	1,463	3,691	1,702	2,441	78,646
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,243	0,000	101,646	0,910	0,001	0,669	0,001	1,700	5,366	59,669
04	Istruzione universitaria	0,001	0,000	100,000	0,001	0,000	0,001	0,000	0,001	0,000	37,937
05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,777	1,006	101,728	1,793	1,707	1,934	1,709	1,898	0,731	76,935
07	Diritto allo studio	0,029	0,000	100,000	0,027	0,000	0,022	0,000	0,032	0,000	77,531
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		4,565	4,368	101,637	4,153	5,395	4,089	5,401	5,333	8,538	72,545
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1,282	0,000	89,342	0,932	0,000	0,383	0,000	0,972	10,291	73,029
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,799	0,808	100,519	1,743	1,370	1,405	1,367	1,598	1,528	69,183
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		3,081	0,808	94,967	2,675	1,370	1,788	1,367	2,570	11,819	69,587
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	1,115	0,479	101,347	0,883	0,530	0,807	0,531	1,107	1,520	67,331
02	Giovani	0,175	0,387	100,063	0,156	0,657	0,155	0,657	0,105	0,382	72,273
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		1,290	0,866	101,223	1,039	1,187	0,962	1,188	1,212	1,902	67,683
Missione 07 Turismo											
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,215	0,000	100,055	0,187	0,000	0,155	0,000	0,299	0,165	74,149
Totale Missione 07 Turismo		0,215	0,000	100,055	0,187	0,000	0,155	0,000	0,299	0,165	74,149
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,439	1,346	100,175	0,402	2,282	0,401	2,279	0,562	1,880	76,950

02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1,512	0,854	102,808	1,278	1,221	1,005	1,222	1,195	2,877	55,649
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,951	2,200	102,259	1,680	3,503	1,406	3,501	1,757	4,757	61,968
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,039	0,000	100,067	0,041	0,000	0,042	0,000	0,042	0,108	61,475
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,168	0,652	102,268	1,160	0,891	0,879	0,892	1,180	3,234	73,714
03	Rifiuti	5,556	0,000	100,000	5,884	0,000	6,371	0,000	5,861	0,174	80,939
04	Servizio idrico integrato	0,047	0,000	102,625	0,046	0,000	0,049	0,000	0,047	0,000	68,319
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,040	0,000	100,000	0,041	0,000	0,043	0,000	0,041	0,002	78,021
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,017	0,000	100,975	0,017	0,000	0,012	0,000	0,022	0,056	81,500
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		6,867	0,652	100,480	7,189	0,891	7,396	0,892	7,193	3,574	79,907
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
1	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Trasporto pubblico locale	2,363	0,000	100,004	3,015	0,000	2,943	0,000	3,453	0,000	63,757
3	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5	Viabilità e infrastrutture stradali	7,861	1,375	100,991	6,581	1,454	4,034	1,456	12,610	30,661	35,867
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		10,224	1,375	100,845	9,596	1,454	6,977	1,456	16,063	30,661	42,762
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,083	0,418	102,272	0,085	0,356	0,057	0,349	0,096	0,436	65,791
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	96,098
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,083	0,418	102,272	0,085	0,356	0,057	0,349	0,096	0,436	65,819
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,512	0,902	102,169	2,480	0,822	2,602	0,823	2,550	1,594	76,472
02	Interventi per la disabilità	0,973	0,000	105,178	0,947	0,000	0,999	0,000	1,050	0,710	75,673
03	Interventi per gli anziani	0,515	0,000	100,764	0,483	0,000	0,385	0,000	0,502	0,732	57,902
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1,711	0,000	101,832	1,437	0,000	1,208	0,000	1,223	1,277	56,378
05	Interventi per le famiglie	0,428	1,445	100,000	0,382	0,000	0,393	0,000	0,597	3,742	57,720
06	Interventi per il diritto alla casa	0,466	0,000	101,413	0,489	0,000	0,526	0,000	0,732	5,178	88,969

<i>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,135	0,000	100,513	0,087	0,000	0,068	0,000	0,166	0,769	48,390
<i>Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>		0,135	0,000	100,513	0,087	0,000	0,068	0,000	0,166	0,769	48,390
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,067	0,230	102,511	0,051	0,390	0,054	0,390	0,079	0,313	70,704
<i>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</i>		0,067	0,230	102,511	0,051	0,390	0,054	0,390	0,079	0,313	70,704
Missione 20 Fondi e accantonamenti											
1	Fondo di riserva	0,184	0,000	230,769	0,188	0,000	0,200	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,765	0,000	0,000	2,960	0,000	3,318	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,322	0,000	0,000	0,290	0,000	0,312	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</i>		3,271	0,000	13,006	3,438	0,000	3,830	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 50 Debito pubblico											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	4,020	0,000	100,000	4,200	0,000	4,628	0,000	3,893	0,000	84,434
<i>Totale Missione 50 Debito pubblico</i>		4,020	0,000	100,000	4,200	0,000	4,628	0,000	3,893	0,000	84,434
Missione 60 Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</i>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 99 Servizi per conto terzi											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	42,851	0,000	100,011	45,142	0,000	48,716	0,000	31,649	0,000	86,112
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</i>		42,851	0,000	100,011	45,142	0,000	48,716	0,000	31,649	0,000	86,112

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.