



CITTA' DI TORINO

Piano degli Indicatori
Bilancio di Previsione Finanziario
2026 - 2027 - 2028

Allegato n. 3 alla deliberazione proposta n. 32720/2025

**Piano degli Indicatori di Bilancio
Previsione 2026-2027-2028**

Indicatori sintetici

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027 e 2028, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2026	2027	2028
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [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)	44,838	44,469	43,592
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)	97,402	99,816	100,056
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)	85,289	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)	65,101	66,714	66,875
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)	56,017	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)	29,912	30,765	29,911
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)	23,651	20,501	18,630
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)	1,562	1,402	1,488
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)	439,615	419,398	399,807
4 Esternalizzazione dei servizi					

4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti 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	19,364	20,242	20,754
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	5,479	5,238	4,978
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti 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	Stanziamenti 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	24,878	14,237	16,975
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti 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)	371,491	207,711	256,922
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti 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)	143,868	39,330	40,827

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)	515,359	247,041	297,749
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)	26,331	72,806	69,737
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)	2,754	7,270	7,196
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")	56,431	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)]	100,000	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)	5,209	5,259	5,488
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	15,590	15,698	15,919
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)	3181,684	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)	149,455	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	5,780	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)	-11,198	0,000	0,000
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)	-7,671	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)	3,740	3,832	3,842

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 (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	83,279	100,000	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)	17,038	12,206	12,234
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)	18,494	13,668	13,963

(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 2026-2027-2028**

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

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027 e 2028, approvato il

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2026: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2028: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2026/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2026	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	32,166	36,650	35,803	23,196	66,836	99,809
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	8,131	9,256	9,043	7,544	75,080	89,357
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	40,297	45,906	44,846	30,740	68,381	97,244
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10,918	10,827	10,402	11,348	69,998	97,815
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,003	0,003	0,003	0,004	100,000	90,792

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,168	0,158	0,143	0,093	100,000	176,673
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,802	0,786	0,654	0,317	98,995	77,638
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,090	0,056	0,032	0,100	100,000	89,214
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	11,981	11,830	11,234	11,862	71,871	97,818
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,567	10,915	10,666	7,604	57,377	91,362
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4,024	4,578	4,473	3,200	19,079	74,747
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,308	0,340	0,327	0,286	87,625	96,638
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	2,194	2,391	2,483	1,432	100,000	103,181
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,112	1,233	1,204	0,878	78,723	91,508
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	17,205	19,457	19,153	13,400	44,805	88,780
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	101,634	204,233
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	14,912	9,029	10,992	22,485	46,397	37,224
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,057	0,004	0,004	0,000	100,000	0,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,789	0,839	0,819	0,443	99,860	95,594

40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,726	1,811	1,770	1,398	100,434	102,243
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	17,484	11,683	13,585	24,326	48,560	42,026
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,040	0,045	0,047	0,020	100,000	100,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,003	0,003	0,003	0,000	100,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,007	0,005	0,005	0,004	100,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,572	0,824	0,961	0,369	100,000	248,426
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,622	0,877	1,016	0,393	100,000	238,622
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	0,572	0,824	0,961	0,277	100,000	100,000
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	0,572	0,824	0,961	0,277	100,000	100,000
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	11,445	8,988	8,781	18,804	101,536	92,295
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,394	0,435	0,424	0,198	96,157	82,489
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	11,839	9,423	9,205	19,002	101,337	92,193
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	100,000	60,935	82,347

(*) 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 2026-2027-2028

**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 2026, 2027 e 2028, 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 2026, 2027 e 2028 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027		ESERCIZIO 2028		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)
		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			
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	1,895	3,804	87,433	1,903	2,862	1,782	2,862	1,625	5,004	78,736
02	Segreteria generale	0,553	0,882	105,858	0,660	1,057	0,620	1,057	0,473	0,487	84,716
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,518	2,587	87,525	3,014	2,232	3,018	2,232	2,176	1,243	86,154
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,706	1,771	99,502	1,869	1,929	1,804	1,929	1,106	1,277	81,102
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,596	0,559	99,734	1,065	0,690	1,131	0,690	1,080	1,173	63,667
06	Ufficio tecnico	1,080	1,982	100,973	1,276	1,779	1,206	1,779	0,987	1,460	80,466
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,637	2,243	104,914	1,267	1,991	0,699	1,991	0,697	1,066	83,096
08	Statistica e sistemi informativi	1,986	0,567	97,211	2,056	0,462	1,919	0,462	1,718	0,612	77,556
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	0,525	1,352	104,229	0,606	0,960	0,563	0,960	0,543	0,945	76,832
011	Altri servizi generali	1,754	3,111	107,486	1,783	2,669	1,732	2,669	1,224	2,680	67,428
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		14,250	18,858	97,151	15,499	16,631	14,474	16,631	11,629	15,947	77,527

Missione 02 Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,007	0,000	89,510	0,008	0,000	0,007	0,000	0,085	0,333	73,729
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	89,510	0,008	0,000	0,007	0,000	0,085	0,333	73,729
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	4,987	57,811	103,405	5,536	59,545	5,205	59,545	4,213	5,294	80,042
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,021	0,000	100,000	0,023	0,000	0,021	0,000	0,013	0,028	73,686
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		5,008	57,811	103,391	5,559	59,545	5,226	59,545	4,226	5,322	80,001
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	2,043	3,281	101,273	2,144	3,773	2,053	3,773	1,930	2,509	79,466
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,353	0,000	94,848	0,790	0,001	0,822	0,001	2,150	3,514	70,590
04	Istruzione universitaria	0,001	0,000	100,000	0,002	0,000	0,002	0,000	0,001	0,000	60,375
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	3,019	2,284	100,832	3,584	1,747	3,401	1,747	2,602	1,244	77,851
07	Diritto allo studio	0,056	0,000	100,000	0,072	0,000	0,071	0,000	0,046	0,001	76,548
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		6,472	5,565	99,432	6,592	5,521	6,349	5,521	6,729	7,268	75,932
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	2,600	0,000	57,180	0,246	0,000	0,239	0,000	3,089	21,651	51,380
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,777	0,757	98,658	2,481	1,278	2,433	1,278	2,335	2,232	70,209
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		5,377	0,757	76,422	2,727	1,278	2,672	1,278	5,424	23,883	64,025
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	1,348	1,026	94,957	1,490	0,543	1,405	0,543	1,529	1,394	66,129
02	Giovani	0,313	0,631	100,846	0,342	0,672	0,241	0,672	0,179	0,366	66,134
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		1,661	1,657	95,836	1,832	1,215	1,646	1,215	1,708	1,760	66,129
Missione 07 Turismo											
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,261	0,000	89,466	0,272	0,000	0,310	0,000	0,235	0,000	71,523
Totale Missione 07 Turismo		0,261	0,000	89,466	0,272	0,000	0,310	0,000	0,235	0,000	71,523

Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,669	1,659	100,525	0,736	2,149	0,688	2,149	0,710	1,919	74,532
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2,751	1,288	78,288	2,093	1,250	2,048	1,250	1,737	1,888	60,983
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		3,420	2,947	82,619	2,829	3,399	2,736	3,399	2,447	3,807	64,057
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,050	0,000	100,000	0,074	0,000	0,073	0,000	0,064	0,045	61,704
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,804	2,530	94,795	1,546	0,912	1,309	0,912	1,760	2,780	70,218
03	Rifiuti	9,117	0,000	74,520	10,973	0,000	10,820	0,000	7,548	0,013	83,628
04	Servizio idrico integrato	0,074	0,000	100,959	0,088	0,000	0,087	0,000	0,062	0,001	69,368
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,063	0,000	100,196	0,076	0,000	0,075	0,000	0,051	0,000	73,535
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	0,026	0,000	100,000	0,041	0,000	0,035	0,000	0,016	0,064	70,437
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		11,134	2,530	79,178	12,798	0,912	12,399	0,912	9,501	2,903	81,092
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	4,563	0,000	51,572	1,888	0,000	1,874	0,000	4,618	0,000	64,306
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	0,003	0,000	100,000
5	Viabilità e infrastrutture stradali	9,885	1,223	25,232	10,974	1,488	13,556	1,488	18,796	26,906	34,407
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		14,448	1,223	29,721	12,862	1,488	15,430	1,488	23,417	26,906	41,042
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,144	0,302	98,200	0,126	0,236	0,117	0,236	0,109	0,416	68,439
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	0,000
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,144	0,302	98,200	0,126	0,236	0,117	0,236	0,109	0,416	68,439
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,543	0,928	101,608	2,286	0,000	2,114	0,000	3,477	1,526	77,753
02	Interventi per la disabilità	1,820	0,000	99,563	2,032	0,000	2,005	0,000	1,399	0,192	76,288

03	Interventi per gli anziani	1,009	0,000	99,052	0,698	0,000	0,688	0,000	0,630	0,232	58,945
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,457	0,000	101,696	2,080	0,000	1,901	0,000	1,636	0,930	55,475
05	Interventi per le famiglie	0,625	0,000	100,120	0,647	0,000	0,639	0,000	0,685	1,828	64,261
06	Interventi per il diritto alla casa	0,149	0,000	100,000	0,180	0,000	0,177	0,000	0,279	0,220	89,723
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	2,241	4,577	103,953	2,466	6,801	2,345	6,801	1,944	2,711	80,941
08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,105	0,000	87,872	0,124	0,000	0,123	0,000	0,096	0,000	69,451
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		10,949	5,505	101,128	10,513	6,801	9,992	6,801	10,146	7,639	71,343
Missione 13 Tutela della salute											
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
01	Industria, PMI e Artigianato	0,115	0,506	104,461	0,138	0,322	0,124	0,322	0,107	0,282	85,843
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,697	1,324	90,158	0,573	1,274	0,527	1,274	0,655	1,301	66,844
03	Ricerca e innovazione	0,152	0,010	97,068	0,035	0,000	0,016	0,000	0,204	0,332	59,467
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,086	0,000	99,590	0,095	0,000	0,051	0,000	0,055	0,000	72,287
Totale Missione 14 Sviluppo		1,050	1,840	93,453	0,841	1,596	0,718	1,596	1,021	1,915	67,199
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,159	0,250	102,335	0,108	0,137	0,091	0,137	0,115	0,293	68,955
02	Formazione professionale	0,007	0,000	100,000	0,009	0,000	0,013	0,000	0,007	0,000	44,119

[illegible]

Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		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	11,336	0,000	100,808	9,549	0,000	9,417	0,000	17,318	0,000	88,949
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
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		11,336	0,000	100,808	9,549	0,000	9,417	0,000	17,318	0,000	88,949

(*) 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.