



CITTA' DI TORINO

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

Allegato n. 3 alla deliberazione n. 761/2025

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

**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)	44,655	44,376	43,501
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)	96,933	99,527	99,767
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)	84,909	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)	64,787	66,522	66,682
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)	55,767	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)	29,763	30,698	29,845
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)	23,586	20,486	18,617
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)	1,560	1,400	1,486
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)	440,189	419,981	400,390
4 Esternalizzazione dei servizi					

4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti 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	19,244	20,176	20,685
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	5,452	5,223	4,963
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti 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	Stanzamenti 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	25,809	14,197	16,928
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti 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)	400,424	207,711	256,922
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti 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)	144,304	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)	544,728	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)	24,669	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)	2,606	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")	57,085	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	15,515	15,653	15,873
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)	3,722	3,821	3,831

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)	83,459	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)	16,956	12,171	12,199
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)	18,383	13,624	13,917

(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	31,856	36,762	35,918	24,022	66,957	96,035
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	8,009	9,236	9,024	7,320	75,080	100,000
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	39,865	45,998	44,942	31,342	68,475	96,961
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10,916	10,829	10,405	11,366	70,186	96,315
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,003	0,003	0,003	0,004	100,000	100,000

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,165	0,157	0,143	0,099	100,000	164,138
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,790	0,785	0,652	0,311	98,995	77,952
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,088	0,056	0,032	0,092	100,000	98,229
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	11,962	11,830	11,235	11,872	72,033	96,413
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,424	10,891	10,642	7,692	57,389	91,507
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3,964	4,568	4,463	3,152	19,079	75,897
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,303	0,339	0,326	0,292	87,632	97,759
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	2,161	2,386	2,478	1,389	100,000	107,328
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,095	1,230	1,201	0,931	78,724	86,676
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	16,947	19,414	19,110	13,456	44,809	89,285
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	101,634	193,726
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	15,853	9,009	10,968	21,443	47,344	42,565
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,056	0,004	0,004	0,001	100,000	100,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,778	0,837	0,817	0,439	99,860	98,348

40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,700	1,807	1,766	1,391	100,433	103,088
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	18,387	11,657	13,555	23,274	49,430	47,238
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,039	0,045	0,047	0,019	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	0,003	100,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,564	0,823	0,959	0,492	100,000	185,399
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,613	0,876	1,014	0,514	100,000	180,953
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	0,564	0,823	0,959	0,404	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	0,564	0,823	0,959	0,404	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	11,274	8,968	8,762	18,941	101,536	90,694
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,388	0,434	0,423	0,197	96,157	85,104
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	11,662	9,402	9,185	19,138	101,337	90,637
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	100,000	61,203	83,525

(*) 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	1,869	3,804	87,443	1,899	2,862	1,778	2,862	1,654	5,412	81,709
02	Segreteria generale	0,545	0,882	105,872	0,659	1,057	0,619	1,057	0,471	0,510	87,736
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,482	2,587	87,528	3,008	2,232	3,011	2,232	2,274	1,288	89,407
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,682	1,771	99,503	1,865	1,929	1,800	1,929	1,219	1,312	75,081
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,573	0,559	99,734	1,062	0,690	1,128	0,690	1,072	1,163	65,587
06	Ufficio tecnico	1,064	1,982	101,161	1,273	1,779	1,204	1,779	0,995	1,481	81,952
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,759	2,243	104,306	1,264	1,991	0,697	1,991	0,693	1,105	85,848
08	Statistica e sistemi informativi	1,958	0,567	97,213	2,051	0,462	1,914	0,462	1,702	0,615	79,897
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	0,519	1,352	104,213	0,604	0,960	0,562	0,960	0,541	0,961	79,176
011	Altri servizi generali	1,728	3,111	107,486	1,779	2,669	1,728	2,669	1,218	2,711	69,007
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		14,179	18,858	97,189	15,464	16,631	14,441	16,631	11,839	16,558	79,234

Missione 02 Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,007	0,000	89,510	0,008	0,000	0,007	0,000	0,083	0,323	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	0,083	0,323	73,729
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	4,913	57,811	103,405	5,524	59,545	5,194	59,545	4,195	5,477	84,043
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,020	0,000	100,000	0,022	0,000	0,021	0,000	0,014	0,027	71,352
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		4,933	57,811	103,391	5,546	59,545	5,215	59,545	4,209	5,504	83,958
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	2,013	3,281	101,273	2,139	3,773	2,048	3,773	1,942	2,588	82,325
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,337	0,000	94,945	0,788	0,001	0,820	0,001	2,151	3,413	72,133
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	2,974	2,284	101,575	3,575	1,747	3,394	1,747	2,579	1,270	82,047
07	Diritto allo studio	0,055	0,000	100,000	0,072	0,000	0,071	0,000	0,045	0,001	83,812
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		6,380	5,565	99,775	6,576	5,521	6,335	5,521	6,718	7,272	78,929
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	2,561	0,000	57,180	0,246	0,000	0,239	0,000	3,040	21,026	51,967
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,722	0,757	98,701	2,475	1,278	2,427	1,278	2,325	2,218	72,617
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		5,283	0,757	76,400	2,721	1,278	2,666	1,278	5,365	23,244	65,853
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	1,381	1,026	95,100	1,487	0,543	1,402	0,543	1,544	1,526	67,800
02	Giovani	0,325	0,631	100,816	0,341	0,672	0,241	0,672	0,177	0,379	72,808
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		1,706	1,657	95,965	1,828	1,215	1,643	1,215	1,721	1,905	68,246
Missione 07 Turismo											
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,420	0,000	92,552	0,470	0,000	0,505	0,000	0,240	0,000	71,641
Totale Missione 07 Turismo		0,420	0,000	92,552	0,470	0,000	0,505	0,000	0,240	0,000	71,641

Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,659	1,659	100,529	0,734	2,149	0,687	2,149	0,722	1,939	77,235
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2,710	1,288	78,288	2,089	1,250	2,043	1,250	1,818	1,907	62,230
<i>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>		3,369	2,947	82,619	2,823	3,399	2,730	3,399	2,540	3,846	65,582
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,049	0,000	100,000	0,074	0,000	0,072	0,000	0,066	0,044	61,101
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,777	2,530	94,823	1,542	0,912	1,306	0,912	1,743	2,841	74,928
03	Rifiuti	8,982	0,000	74,520	10,946	0,000	10,796	0,000	7,408	0,013	88,224
04	Servizio idrico integrato	0,072	0,000	100,959	0,088	0,000	0,087	0,000	0,062	0,001	71,775
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,062	0,000	100,196	0,076	0,000	0,074	0,000	0,050	0,000	78,299
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	0,025	0,000	100,000	0,041	0,000	0,035	0,000	0,016	0,062	69,192
<i>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		10,967	2,530	79,183	12,767	0,912	12,370	0,912	9,345	2,961	85,629
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	4,496	0,000	51,633	1,883	0,000	1,870	0,000	4,772	0,000	68,013
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	10,806	1,223	26,902	10,949	1,488	13,528	1,488	18,271	26,375	37,351
<i>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</i>		15,302	1,223	31,034	12,832	1,488	15,398	1,488	23,046	26,375	44,472
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,143	0,302	98,213	0,126	0,236	0,117	0,236	0,111	0,417	70,290
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
<i>Totale Missione 11 Soccorso civile</i>		0,143	0,302	98,213	0,126	0,236	0,117	0,236	0,111	0,417	70,290
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,506	0,928	101,608	2,270	0,000	2,110	0,000	3,442	1,544	81,853
02	Interventi per la disabilità	1,796	0,000	99,668	2,028	0,000	2,000	0,000	1,385	0,198	81,725

03	Interventi per gli anziani	1,009	0,000	102,176	0,697	0,000	0,686	0,000	0,630	0,274	63,977
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,412	0,000	101,721	2,075	0,000	1,897	0,000	1,664	0,905	57,923
05	Interventi per le famiglie	0,632	0,000	100,118	0,646	0,000	0,637	0,000	0,680	1,775	68,749
06	Interventi per il diritto alla casa	0,147	0,000	100,000	0,179	0,000	0,177	0,000	0,274	0,214	91,022
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	2,233	4,577	103,927	2,487	6,801	2,366	6,801	1,943	2,882	84,347
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	0,104	0,000	87,872	0,124	0,000	0,123	0,000	0,094	0,000	70,566
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		10,839	5,505	101,424	10,506	6,801	9,996	6,801	10,112	7,792	75,108
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	0,113	0,506	104,461	0,138	0,322	0,124	0,322	0,112	0,286	84,503
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,687	1,324	90,158	0,572	1,274	0,526	1,274	0,657	1,329	69,388
03	Ricerca e innovazione	0,149	0,010	97,068	0,035	0,000	0,016	0,000	0,214	0,322	62,086
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,084	0,000	99,590	0,095	0,000	0,051	0,000	0,055	0,000	75,667
Totale Missione 14 Sviluppo		1,033	1,840	93,453	0,840	1,596	0,717	1,596	1,038	1,937	69,475
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,157	0,250	102,328	0,108	0,137	0,091	0,137	0,125	0,291	65,547
02	Formazione professionale	0,007	0,000	100,000	0,009	0,000	0,013	0,000	0,007	0,000	43,510

[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	11,170	0,000	100,808	9,528	0,000	9,396	0,000	17,669	0,000	86,478
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		11,170	0,000	100,808	9,528	0,000	9,396	0,000	17,669	0,000	86,478

(*) 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.