

CITTA' DI TORINO

torino:

Piano degli Indicatori

Bilancio di Previsione Finanziario

2027 - 2028 - 2029

Allegato n. 3 alla deliberazione proposta n. 31293/2026

Piano degli Indicatori di Bilancio
Previsione 2027-2028-2029

Indicatori sintetici

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2027, 2028 e 2029, approvato il

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2027	2028	2029
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)	45,918	45,054	44,084
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)	97,768	101,188	101,277
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)	83,195	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)	66,212	68,527	68,588
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)	55,318	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)	31,200	31,457	30,742
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)	22,459	19,788	18,196
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)	1,200	1,216	1,265
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)	467,268	432,125	415,332
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	19,311	20,275	20,752
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")	5,377	5,142	4,744
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	20,304	17,673	14,663
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)	321,219	287,661	223,266
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)	92,075	32,561	28,488

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)	413,294	320,222	251,753
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)	28,927	57,164	82,669
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)	5,656	8,056	10,247
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")	65,030	0,000	0,000

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento 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)]	100,773	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)	5,557	5,575	5,781
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti 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	15,492	15,645	15,644
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)	3024,038	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)	128,078	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	5,449	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)	-14,732	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)	-4,778	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)	3,687	3,816	3,819
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)*	80,248	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)*	16,804	17,391	17,404
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)*	18,038	19,506	19,854

(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 2027-2028-2029

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

Allegato n. 1-b

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2027, 2028 e 2029, 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 2027: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2028: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2029: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2027/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2027	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	36,597	38,446	39,597	27,003	60,661	100,293
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	8,065	8,475	8,729	8,315	100,000	88,970
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***	44,662	46,921	48,326	35,318	67,353	97,627
TITOLO 2:	***Trasferimenti correnti***						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10,684	10,300	10,428	11,095	92,472	101,018
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,003	0,003	0,003	0,003	100,000	85,478

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,175	0,162	0,166	0,112	100,031	129,395
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,784	0,749	0,766	0,496	93,550	94,320
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,067	0,032	0,010	0,118	98,382	94,284
20000	***Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti***	11,713	11,246	11,373	11,824	92,660	100,934
TITOLO 3:	***Entrate extratributarie***						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,461	5,756	5,947	8,760	69,439	92,608
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4,055	4,261	4,389	3,636	18,502	76,517
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,308	0,314	0,318	0,437	88,991	102,269
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	3,178	2,131	2,315	2,093	93,023	95,082
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,223	1,057	1,096	1,142	80,593	89,793
30000	***Totale titolo 3 : Entrate extratributarie***	14,225	13,519	14,065	16,068	48,527	89,352
TITTOLO 4 :	***Entrate in conto capitale***						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	97,561	156,503
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	12,039	11,235	8,762	24,798	36,897	38,766
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,036	0,002	0,003	0,006	100,000	100,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,938	0,640	0,548	0,484	99,569	126,360

40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2,627	1,728	1,725	1,198	99,197	108,073
40000	***Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale***	15,640	13,605	11,038	26,486	40,490	43,517
TITOLO 5:	***Entrate da riduzione di attività finanziarie***						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,044	0,096	0,022	0,000	100,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,003	0,003	0,003	0,001	99,251	27,273
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,005	0,005	0,005	0,004	100,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,944	1,095	1,128	0,312	99,456	224,860
50000	***Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie***	0,952	1,147	1,232	0,339	99,465	213,490
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	0,944	1,095	1,128	0,312	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***	0,944	1,095	1,128	0,312	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	11,543	12,130	12,493	9,434	96,558	80,623
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,321	0,337	0,345	0,219	99,631	78,576
90000	***Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro***	11,864	12,467	12,838	9,653	96,648	80,577
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	100,000	60,692	81,111

(*) 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 2027-2028-2029

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

Allegato 1-c

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2027, 2028 e 2029, 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 2027, 2028 e 2029 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2027			ESERCIZIO 2028		ESERCIZIO 2029				
		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/Programm a:** 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**	2,032	3,268	99,676	1,780	2,862	1,775	2,862	1,875	6,188	78,330
02	**Segreteria generale**	0,605	0,568	100,028	0,621	1,057	0,637	1,057	0,534	0,469	83,072
03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**	2,840	2,303	99,541	3,117	2,232	3,174	2,232	2,321	1,493	86,899
04	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	1,690	1,363	101,694	1,701	1,929	1,748	1,929	1,316	1,576	78,199
05	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	1,274	0,612	99,983	1,229	0,690	1,216	0,690	1,100	0,823	68,416
06	**Ufficio tecnico**	1,199	1,559	100,437	1,195	1,780	1,204	1,779	1,137	1,556	79,236
07	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**	1,133	1,396	99,940	0,698	1,991	0,875	1,991	0,787	1,253	84,588
08	**Statistica e sistemi informativi**	1,920	0,468	99,033	1,866	0,462	1,789	0,462	1,879	0,532	78,085
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**	0,560	0,615	99,915	0,544	0,960	0,556	0,960	0,543	0,919	79,364
011	**Altri servizi generali**	1,815	2,400	99,925	1,659	2,669	1,686	2,669	1,127	2,637	69,548
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		15,068	14,552	99,949	14,410	16,632	14,660	16,631	12,619	17,446	78,424

Missione 02 Giustizia											
01	**Uffici giudiziari**	0,008	0,000	100,000	0,007	0,000	0,007	0,000	0,062	0,163	79,235
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	0,008	0,000	100,000	0,007	0,000	0,007	0,000	0,062	0,163	79,235
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	**Polizia locale e amministrativa**	5,316	64,003	99,903	5,518	59,545	5,414	59,545	4,830	7,526	79,917
02	**Sistema integrato di sicurezza urbana**	0,019	0,000	100,000	0,025	0,000	0,016	0,000	0,030	0,008	54,184
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		5,335	64,003	99,904	5,543	59,545	5,430	59,545	4,860	7,534	79,707
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	**Istruzione prescolastica**	2,075	3,505	100,312	2,057	3,773	2,059	3,773	2,119	2,698	77,544
02	**Altri ordini di istruzione non universitaria**	1,111	0,000	99,031	0,904	0,001	0,918	0,001	1,974	1,999	76,026
04	**Istruzione universitaria**	0,001	0,000	100,000	0,001	0,000	0,001	0,000	0,000	0,000	77,696
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**	3,173	1,883	96,970	3,341	1,747	3,395	1,747	2,924	1,616	79,532
07	**Diritto allo studio**	0,059	0,000	100,000	0,066	0,000	0,068	0,000	0,053	0,000	77,385
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	6,419	5,388	98,483	6,369	5,521	6,441	5,521	7,070	6,313	77,915
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**	0,367	0,000	99,964	0,239	0,000	0,237	0,000	3,586	18,100	54,746
02	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**	2,300	0,605	101,701	2,272	1,278	2,336	1,278	2,696	1,587	69,880
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2,667	0,605	100,849	2,511	1,278	2,573	1,278	6,282	19,687	63,658
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero											
01	**Sport e tempo libero**	1,734	1,132	98,267	1,522	0,543	1,542	0,543	1,661	1,743	70,455
02	**Giovani**	0,324	0,633	106,589	0,235	0,672	0,182	0,672	0,240	0,393	65,241
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	2,058	1,765	99,529	1,757	1,215	1,724	1,215	1,901	2,136	69,870
Missione 07 Turismo											
01	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**	0,284	0,000	100,648	0,300	0,000	0,306	0,000	0,261	0,008	71,450
Totale Missione 07 Turismo		0,284	0,000	100,648	0,300	0,000	0,306	0,000	0,261	0,008	71,450

Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	**Urbanistica e assetto del territorio**	0,705	1,080	98,602	0,665	2,149	0,679	2,149	0,751	1,777	77,402
02	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**	2,774	1,086	90,087	1,942	1,249	1,999	1,250	2,037	1,749	63,971
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3,479	2,166	91,665	2,607	3,398	2,678	3,399	2,788	3,526	66,751
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	**Difesa del suolo**	0,063	0,000	100,087	0,069	0,000	0,068	0,000	0,061	0,070	68,439
02	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**	1,468	2,137	96,608	1,413	0,912	1,230	0,912	1,791	2,691	71,597
03	**Rifiuti**	9,416	0,000	91,862	10,408	0,000	10,834	0,000	8,604	0,018	84,247
04	**Servizio idrico integrato**	0,086	0,000	102,494	0,094	0,000	0,088	0,000	0,070	0,003	71,888
05	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**	0,063	0,000	100,308	0,060	0,000	0,062	0,000	0,058	0,000	76,198
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**	0,031	0,000	100,000	0,024	0,000	0,019	0,000	0,016	0,023	60,660
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		11,127	2,137	92,996	12,068	0,912	12,301	0,912	10,600	2,805	81,945
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**	2,546	0,000	80,346	1,732	0,000	1,758	0,000	5,111	0,007	68,644
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**	13,230	1,966	37,866	13,121	1,488	10,972	1,488	20,200	28,483	33,116
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	15,776	1,966	42,373	14,853	1,488	12,730	1,488	25,314	28,490	41,346
Missione 11 Soccorso civile											
01	**Sistema di protezione civile**	0,134	0,143	99,331	0,135	0,236	0,098	0,236	0,111	0,346	71,484
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	0,134	0,143	99,331	0,135	0,236	0,098	0,236	0,111	0,346	71,484
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**	2,179	1,812	98,830	2,241	0,000	2,245	0,000	3,471	1,973	82,618
02	**Interventi per la disabilità**	1,771	0,000	99,409	1,908	0,000	1,985	0,000	1,628	0,136	81,560

03	Interventi per gli anziani	0,739	0,000	90,104	0,594	0,000	0,619	0,000	0,749	0,295	59,237
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,226	0,000	102,509	1,912	0,000	1,764	0,000	1,874	0,426	59,927
05	Interventi per le famiglie	0,718	0,000	100,858	0,552	0,000	0,574	0,000	0,655	1,152	65,650
06	Interventi per il diritto alla casa	0,151	0,000	109,512	0,168	0,000	0,175	0,000	0,099	0,000	73,379
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,373	3,410	100,246	2,371	6,801	2,413	6,801	2,200	2,861	79,260
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	0,108	0,000	100,669	0,118	0,000	0,117	0,000	0,101	0,000	69,009
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10,265	5,222	99,538	9,864	6,801	9,892	6,801	10,777	6,843	72,805
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	0,146	0,236	105,253	0,141	0,322	0,142	0,322	0,131	0,266	80,773
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,641	0,602	100,282	0,599	1,274	0,557	1,274	0,741	1,259	68,613
03	Ricerca e innovazione	0,066	0,000	100,121	0,019	0,000	0,014	0,000	0,213	0,244	68,366
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,088	0,000	98,417	0,054	0,000	0,053	0,000	0,061	0,000	55,899
	Totale Missione 14 Sviluppo	0,941	0,838	100,630	0,813	1,596	0,766	1,596	1,146	1,769	68,903
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,104	0,309	100,149	0,098	0,137	0,094	0,137	0,147	0,271	56,336
02	Formazione professionale	0,007	0,000	104,897	0,009	0,000	0,009	0,000	0,006	0,000	47,473

03	Sostegno all'occupazione	0,289	0,000	100,085	0,305	0,000	0,277	0,000	0,135	0,006	62,796
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,400	0,309	100,203	0,412	0,137	0,380	0,137	0,288	0,277	59,236
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		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	0,562	0,000	100,000	0,100	0,000	0,047	0,000	0,535	2,267	63,502
Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,562	0,000	100,000	0,100	0,000	0,047	0,000	0,535	2,267	63,502
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
Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		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	0,118	0,548	101,897	0,086	0,399	0,077	0,399	0,097	0,390	68,914
Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,118	0,548	101,897	0,086	0,399	0,077	0,399	0,097	0,390	68,914
Missione 20 Fondi e accantonamenti											
1	Fondo di riserva	0,249	0,000	218,182	0,199	0,000	0,207	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	4,508	0,000	0,000	4,931	0,000	5,124	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,073	0,000	0,000	0,404	0,000	0,757	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		4,830	0,000	11,233	5,534	0,000	6,088	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	6,898	0,000	100,000	7,630	0,000	8,221	0,000	6,095	0,000	85,652
Totale Missione 50 Debito pubblico		6,898	0,000	100,000	7,630	0,000	8,221	0,000	6,095	0,000	85,652
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

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**	11,459	0,000	96,843	12,635	0,000	13,128	0,000	8,683	0,000	74,591
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		11,459	0,000	96,843	12,635	0,000	13,128	0,000	8,683	0,000	74,591

(*) 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.