



DIR.GEN./ DIR. STAFF (*)		U.O.D. / Staff
DG	13	91

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL **25/01/2024**

PROCESSO VERBALE

Oggetto :

Adozione Piano degli indicatori e dei Risultati attesi di Bilancio per il triennio 2024/2026 ai sensi degli articoli 18bis e 41 del D.Lgs. n. 118/2011.

1)	Presidente	Vincenzo	DE LUCA	PRESIDENTE
2)	Vice Presidente	Fulvio	BONAVITACOLA	
3)	Assessore	Nicola	CAPUTO	
4)	”	Felice	CASUCCI	
5)	”	Ettore	CINQUE	
6)	”	Bruno	DISCEPOLO	
7)	”	Valeria	FASCIONE	
8)	”	Armida	FILIPPELLI	
9)	”	Lucia	FORTINI	
10)	”	Antonio	MARCHIELLO	
11)	”	Mario	MORCONE	
	Segretario	Mauro	FERRARA	

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità della stessa resa dal Direttore a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO

- a. che il Consiglio Regionale, con legge regionale n. 25 del 28 dicembre 2023, ha approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026 della Regione Campania, in conformità con le disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- b. che la Giunta Regionale, con Deliberazione n. 814 del 29 dicembre 2023, ha approvato il documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026 della Regione Campania ripartendo le Entrate in Titoli, Tipologie e Categorie e le Spese in Missioni, Programmi e Macroaggregati;
- c. che la Giunta Regionale, con Deliberazione n. 3 del 10 gennaio 2024, ha approvato il bilancio gestionale 2024-2026 ripartendo le categorie e i macroaggregati in capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione assegnando ai dirigenti titolari dei centri responsabilità amministrativa le risorse necessarie al raggiungimento dei programmi finanziati nell'ambito dello stato di previsione delle spese, raccordando i capitoli di entrata e di spesa almeno al quarto livello del piano dei conti;

PREMESSO, altresì, che

- a. ai sensi dell'articolo 18-bis del D. Lgs.vo n. 118/2011 come successivamente modificato ed integrato dal D. lgs.vo n. 126/2014 "1. *Al fine di consentire la comparazione dei bilanci, gli enti adottano un sistema di indicatori semplici, denominato «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.* 2. *Le regioni e i loro enti ed organismi strumentali, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione o del budget di esercizio e del bilancio consuntivo o del bilancio di esercizio, presentano il documento di cui al comma 1, il quale è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio di ciascuna amministrazione pubblica. Esso viene divulgato anche attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'amministrazione stessa nella sezione «Trasparenza, valutazione e merito», accessibile dalla pagina principale (home page).* 3. (...) 4. *Il sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni e dei loro enti ed organismi strumentali, è definito con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze su proposta della Commissione sull'armonizzazione contabile degli enti territoriali. Il sistema comune di indicatori di risultato degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali è definito con decreto del Ministero dell'interno, su proposta della Commissione sull'armonizzazione contabile degli enti territoriali. L'adozione del Piano di cui al comma 1 è obbligatoria a decorrere dall'esercizio successivo all'emanazione dei rispettivi decreti.*";
- b. ai sensi dell'articolo 41 del già citato D. Lgs.vo n. 118/2011 come successivamente modificato ed integrato dal D. lgs.vo n. 126/2014 "Al fine di consentire la comparazione dei bilanci, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto, la regione presenta un documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" predisposto secondo le modalità previste dall'art. 18-bis";

CONSIDERATO

- a. che il decreto Ministeriale concernente la definizione dei criteri e delle modalità di redazione del piano richiamato al comma 4 dell'articolo 18 bis del D. lgs.vo n. 118/2011 approvato il 9 dicembre 2015 ha stabilito che: "1. *Le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano adottano il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» di cui all'art. 18-bis del [decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118](#) del 2011, secondo gli schemi di cui all'allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione, e secondo gli schemi di cui all'allegato 2, con riferimento al rendiconto della gestione.* 2. *Gli organismi e gli enti strumentali delle Regioni e delle Province autonome di Trento e di Bolzano in contabilità finanziaria adottano il «Piano degli indicatori» di cui all'art. 18-bis, del [decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118](#) del*

2011, secondo gli schemi di cui all'allegato 3, con riferimento al bilancio di previsione, e secondo gli schemi di cui all'allegato 4, con riferimento al rendiconto della gestione. 3. Le Regioni, le Province autonome di Trento e di Bolzano, e i loro organismi e enti strumentali in contabilità finanziaria presentano il «Piano» di cui ai commi 1 e 2 entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del bilancio consuntivo. 4. Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è pubblicato sul sito internet istituzionale dell'amministrazione nella sezione «Trasparenza, valutazione e merito», accessibile dalla pagina principale. 5. Le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi e enti strumentali adottano il piano di cui ai commi 1 e 2 a decorrere dall'esercizio 2016. Le prime applicazioni del presente decreto sono da riferirsi al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019.”;

- b. che, ai sensi del paragrafo n. 11 del principio contabile applicato della programmazione, allegato 4/1 al d.lgs.vo n. 118/2011 e ss.mm.ii., il piano è definito come lo “strumento per il monitoraggio degli obiettivi e dei risultati di bilancio ed integra i documenti di programmazione”, ed è trasmesso al Consiglio Regionale;

VISTO

- a. l'articolo 29 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 (Riordino della disciplina riguardante l'accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazione da parte delle pubbliche amministrazioni), che detta disposizioni in materia di “obblighi di pubblicazione del bilancio, preventivo e consuntivo, e del piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio, nonché dei dati concernenti il monitoraggio degli obiettivi”;
- b. il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 12 maggio 2016, concernente le modalità di trasmissione dei bilanci e dei dati contabili degli enti territoriali e dei loro organismi ed enti strumentali alla banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP) tra cui è indicato anche il piano degli indicatori;
- c. il decreto 2 agosto 2022 a firma del Ragioniere Generale dello Stato con cui è stato decretato l'Aggiornamento del Piano degli Indicatori di Bilancio delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano;

RITENUTO di dover approvare il piano nel rispetto degli schemi di cui all'allegato 1, che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, suddiviso negli schemi 1-a, 1-b e 1-c, ai sensi dell'articolo 18bis del D.lgs.vo n. 118/2011 e ss.mm.ii. e del Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 9 dicembre 2015

PROPONE, e la Giunta in conformità a voto unanime

DELIBERA

per i motivi di cui in premessa che si intendono di seguito integralmente riportati:

1. di adottare il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio”, per il bilancio di previsione per il triennio 2024/2026 composto dagli schemi di cui all'allegato 1 che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, suddiviso negli schemi 1-a, 1-b e 1-c, concernenti rispettivamente, gli indicatori sintetici, gli indicatori analitici – parte entrata (composizione delle entrate e capacità di riscossione) e parte spesa (composizione delle spese e capacità di pagamento);
2. di dare divulgazione attraverso la pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente nella Sezione “Amministrazione Trasparente-Bilanci-Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio”;
3. di demandare alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie la trasmissione alla BDAP ai sensi del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 12.05.2016;
4. di inviare il presente provvedimento:

- 4.1 al Consiglio Regionale ai sensi del paragrafo 11 del principio contabile applicato della programmazione, allegato 4/1 del D. lgs.vo n. 118/2011;
- 4.2 alle Direzioni Generali, agli Uffici Speciali della Giunta Regionale, alle Strutture di Missione, alla Struttura di Supporto tecnico Operativo alla Segreteria di Giunta e, per loro tramite, ai Dirigenti delle Unità Operative Dirigenziali;
- 4.3 all'ufficio competente per la pubblicazione sul BURC



GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA

DELIBERAZIONE n°	37	del	25/01/2024	DIR.GEN./DIR. STAFF (*)	UOD/STAFF DIR.GEN.
				DG 13	91

OGGETTO :

Adozione Piano degli indicatori e dei Risultati attesi di Bilancio per il triennio 2024/2026 ai sensi degli articoli 18bis e 41 del D.Lgs. n. 118/2011.

QUADRO A	CODICE	COGNOME	MATRICOLA	FIRMA
PRESIDENTE - <input type="checkbox"/> ASSESSORE - <input type="checkbox"/>		<i>Assessore Cinque Ettore</i>		<i>24/01/2024</i>
DIRETTORE GENERALE / DIRIGENTE STAFF		<i>Dott.ssa Mastrocola Antonietta</i>		<i>19/01/2024</i>

VISTO DIRETTORE GENERALE ATTIVITA' ASSISTENZA GIUNTA	COGNOME	FIRMA	
DATA ADOZIONE	<i>25/01/2024</i>	INVIATO PER L'ESECUZIONE IN DATA	<i>26/01/2024</i>

AI SEGUENTI UFFICI:

- 40 . 1 : Gabinetto del Presidente
- 40 . 2 : Ufficio Legislativo
- 50 . 1 : DG di gestione fondo sociale europeo e fondo per lo sviluppo e la coesione
- 50 . 2 : Direzione Generale per lo sviluppo economico e le attività produttive
- 50 . 3 : Direzione Generale autorità di gestione fondo europeo di sviluppo regionale
- 50 . 4 : DG per la tutela della salute e il coordin. del sist. sanitario regionale
- 50 . 5 : Direzione Generale per le politiche sociali e socio-sanitarie
- 50 . 6 : Direzione Generale per la difesa del suolo e l'ecosistema
- 50 . 7 : DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI
- 50 . 8 : DIREZIONE GENERALE PER LA MOBILITA'
- 50 . 9 : DIREZIONE GENERALE PER IL GOVERNO DEL TERRITORIO
- 50 . 10 : DIREZIONE GENERALE PER L'UNIVERSITA', LA RICERCA E L'INNOVAZIONE
- 50 . 11 : DG PER L'ISTRUZIONE LA FORMAZIONE, IL LAVORO E LE POLITICHE GIOVANILI
- 50 . 12 : Direzione Generale per le politiche culturali e turismo
- 50 . 13 : Direzione generale per le risorse finanziarie
- 50 . 14 : Direzione generale per le risorse umane
- 50 . 15 : Direzione Generale per le risorse strumentali
- 50 . 17 : DIREZ. GENER. CICLO INTEG. DELLE ACQUE E DEI RIFIUTI, VALUTAZ E AUTORIZ AMB
- 50 . 18 : DIREZIONE GENERALE PER I LAVORI PUBBLICI E LA PROTEZIONE CIVILE
- 60 . 1 : AVVOCATURA REGIONALE
- 60 . 6 : Grandi Opere

- 60 . 9 : Uff. del federalismo e dei sistemi territoriali e della sicurezza integrata
- 60 . 10 : Ufficio enti e società partecipate, vigilanza e controllo
- 60 . 11 : UFFICIO SPECIALE PER LA CRESCITA E LA TRANSIZIONE DIGITALE
- 60 . 12 : UFFICIO SPECIALE VALUTAZIONI AMBIENTALI
- 70 . 5 : Struttura Missione - Attuazione programma straordinario rimozione RSB

Dichiarazione di conformità della copia cartacea:

Il presente documento, ai sensi del T.U. dpr 445/2000 e successive modificazioni è copia conforme cartacea dei dati custoditi in banca dati della Regione Campania.

Firma

(*)

DG= Direzione Generale

US= Ufficio Speciale

SM= Struttura di Missione

UDCP= Uffici di Diretta Collaborazione con il Presidente



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il 28/12/2023 con L.R. n°25
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)									
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13			
		2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	
1 Rigidità strutturale di bilancio											
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità del DL 35/2013) (*)	17,30%	17,19%	16,84%	0,08%	0,08%	0,08%	17,22%	17,11%	16,76%
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)	95,82%	97,23%	97,69%						
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)	81,70%								
	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" – E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	50,67%	51,41%	51,65%						
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)	44,64%								
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)	2,62%	2,76%	2,76%	0,09%	0,10%	0,09%	2,52%	2,67%	2,66%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	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)									
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile <i>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)</i>	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)	2,83%	1,24%	1,07%	0,66%	0,63%	0,63%	2,17%	0,61%	0,44%
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)	€ 68,29	€ 71,24	€ 71,13	€ 2,47	€ 2,47	€ 2,45	€ 65,82	€ 68,77	€ 68,69
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	6,58%	6,28%	6,60%	0,16%	0,21%	0,21%	6,42%	6,06%	6,39%



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il 28/12/2023 con L.R. n°25
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)									
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13			
		2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti 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 "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))] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	15,79%	15,43%	14,93%	0,00%	0,00%	0,00%	15,79%	15,43%	14,93%
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)									
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)									
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)									
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)									
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)									
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente											
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	5,47%	5,52%	5,57%						



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il 28/12/2023 con L.R. n°25
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)								
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate								
10.4	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto								
11 Fondo pluriennale vincolato										
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>								
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 <i>(al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)</i>								
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 <i>(al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)</i>								

(*) Al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto

(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. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 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. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 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 e il disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

(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 hanno partecipato alla 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). Le 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
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il 28/12/2023 con L.R. n°25
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,35%	0,32%	0,33%	1,22%	100,00%	98,53%
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	1,71%	1,29%	1,34%	3,25%	69,56%	94,79%
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	8,93%	5,45%	1,96%	9,01%	53,20%	83,60%
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,16%	0,00%	100,00%
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	100,00%	100,00%
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,01%	0,00%	0,00%	0,22%	100,00%	99,54%
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	8,94%	5,45%	1,96%	9,39%	63,30%	95,79%
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	100,00%
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	29,84%	30,72%	31,93%	4,59%	73,55%	100,87%
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	29,84%	30,72%	31,93%	4,60%	68,39%	75,22%
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari						
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	3,65%	100,00%	0,00%



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il 28/12/2023 con L.R. n°25
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento						
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00%	0,00%	0,00%	3,65%	50,00%	0,00%
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2,86%	3,01%	3,13%	0,00%	100,00%	0,00%
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2,86%	3,01%	3,13%	0,00%	100,00%	0,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	14,16%	14,92%	15,51%	6,27%	72,88%	110,35%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	56,92%	100,84%
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	14,17%	14,93%	15,52%	6,28%	64,90%	105,59%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	75,88%	67,37%

(*) 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 DLas 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il 28/12/2023 con L.R. n°25

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
	ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media 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	0,24%	0,00%	100,00%	0,25%	0,00%	0,26%	0,00%	0,42%	0,52%	85,31%
	02	Segreteria generale	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%	0,26%	98,38%
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5,76%	0,00%	100,00%	6,09%	0,00%	6,30%	0,00%	5,44%	0,57%	99,27%
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,22%	0,00%	100,00%	0,22%	0,00%	0,31%	0,00%	0,18%	0,25%	73,68%
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,09%	0,00%	100,00%	0,09%	0,00%	0,08%	0,00%	0,11%	0,52%	83,66%
	06	Ufficio tecnico	0,04%	0,00%	100,00%	0,04%	0,00%	0,04%	0,00%	0,04%	0,13%	66,32%
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,03%	71,14%
	08	Statistica e sistemi informativi	0,07%	0,45%	100,00%	0,06%	0,00%	0,09%	0,00%	0,08%	0,60%	74,85%
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,46%	76,55%
	10	Risorse umane	0,18%	0,00%	100,00%	0,15%	0,00%	0,16%	0,00%	0,22%	0,51%	67,38%
	11	Altri servizi generali	0,04%	0,00%	100,00%	0,04%	0,00%	0,04%	0,00%	0,07%	0,61%	85,40%
	12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione	0,11%	0,00%	95,03%	0,14%	0,00%	0,03%	0,00%	0,18%	0,00%	36,05%
		TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		6,77%	0,45%	99,59%	7,10%	0,00%	7,33%	0,00%	6,79%	4,46%
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	64,67%
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Politica regionale unitaria per la giustizia	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
		TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00%	0,00%	33,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,06%	66,87%
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,01%	0,00%	99,45%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%	0,63%	51,06%
	03	Politica regionale unitaria per la giustizia	0,00%	60,26%	26,36%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,31%	70,76%
		TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,01%	60,26%	75,27%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,04%	1,00%
	01	Istruzione prescolastica	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,09%	0,00%	100,00%	0,09%	0,00%	0,10%	0,00%	0,15%	0,00%	53,93%
	03	Edilizia scolastica	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%	0,16%	13,53%
	04	Istruzione universitaria	0,11%	0,00%	100,00%	0,13%	0,00%	0,13%	0,00%	0,36%	0,01%	48,03%
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	29,00%

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il 28/12/2023 con L.R. n°25

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)					
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media 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 04 Istruzione e diritto allo studio	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,03%	0,00%	100,00%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%	1,54%	81,30%	
	07	Diritto allo studio	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,10%	50,34%	
	08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio	0,30%	0,00%	88,67%	0,40%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%	0,00%	27,73%	
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		0,56%	0,00%	98,58%	0,66%	0,00%	0,25%	0,00%	0,62%	1,81%	37,98%		
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,04%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	4,36%	
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,15%	0,00%	99,85%	0,09%	0,00%	0,00%	0,04%	0,00%	0,28%	1,90%	60,03%	
	03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali	0,11%	0,00%	93,83%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,30%	0,07%	46,50%	
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,30%	0,00%	97,89%	0,12%	0,00%	0,04%	0,00%	0,58%	1,97%	36,96%		
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,02%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%	0,16%	32,99%		
	02	Giovani	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%	0,89%	42,90%		
	03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero	0,00%	0,00%	90,87%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%	0,00%	57,01%		
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		0,03%	0,00%	96,96%	0,03%	0,00%	0,02%	0,00%	0,08%	1,05%	44,30%		
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,03%	0,00%	100,00%	0,03%	0,00%	0,03%	0,00%	0,09%	1,16%	44,95%		
	02	Politica regionale unitaria per il turismo	0,01%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,19%	1,45%	32,17%		
	Totale Missione 07 Turismo		0,04%	0,00%	100,00%	0,03%	0,00%	0,03%	0,00%	0,28%	2,61%	38,56%		
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,34%	0,00%	96,22%	0,21%	0,00%	0,17%	0,00%	0,15%	2,20%	26,83%		
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,29%	0,00%	84,89%	0,22%	0,00%	0,24%	0,00%	0,12%	0,11%	29,26%		
	03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa	0,05%	0,00%	97,50%	0,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,23%	0,77%	18,48%		
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,68%	0,00%	92,87%	0,46%	0,00%	0,41%	0,00%	0,51%	3,08%	24,86%		
	01	Difesa del suolo	0,19%	13,37%	100,00%	0,09%	0,00%	0,03%	0,00%	0,31%	8,25%	17,72%		
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,03%	0,32%	38,45%		

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il 28/12/2023 con L.R. n°25

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media 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 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	03	Rifiuti	0,30%	0,00%	100,00%	0,24%	0,00%	0,25%	0,00%	0,90%	19,92%	71,49%
	04	Servizio idrico integrato	1,22%	0,00%	98,75%	1,49%	0,00%	0,95%	0,00%	2,12%	1,26%	80,55%
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,11%	0,00%	100,00%	0,11%	0,00%	0,11%	0,00%	0,15%	0,47%	75,92%
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,05%	0,00%	100,00%	0,04%	0,00%	0,04%	0,00%	0,02%	0,16%	46,21%
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	22,67%
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,03%	1,07%	56,49%
	09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	1,09%	0,00%	95,92%	0,37%	0,00%	0,00%	0,00%	0,98%	0,62%	30,61%
		Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2,99%	13,37%	99,41%	2,37%	0,00%	1,40%	0,00%	4,54%	32,09%	48,90%
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	1,48%	0,00%	89,21%	1,57%	0,00%	1,75%	0,00%	1,81%	0,10%	65,52%
	02	Trasporto pubblico locale	1,09%	0,00%	91,01%	1,06%	0,00%	1,10%	0,00%	1,67%	0,10%	69,48%
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,02%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,07%	0,19%	66,02%
	04	Altre modalità di trasporto	0,02%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,18%	0,04%	89,20%
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%	0,44%	8,86%
	06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità	1,41%	0,00%	90,04%	0,58%	0,00%	0,58%	0,00%	1,52%	4,49%	34,40%
		Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	4,03%	0,00%	95,04%	3,25%	0,00%	3,45%	0,00%	5,29%	5,36%	55,58%
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,08%	0,00%	100,00%	0,09%	0,00%	0,09%	0,00%	0,33%	4,49%	40,21%
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,09%	0,00%	100,00%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,14%	3,88%	40,34%
	03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile	0,06%	0,00%	94,86%	0,03%	0,00%	0,03%	0,00%	0,07%	0,00%	36,26%
		Totale Missione 11 Soccorso civile	0,23%	0,00%	98,29%	0,15%	0,00%	0,12%	0,00%	0,54%	8,37%	38,94%
	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%	0,02%	37,09%
	02	Interventi per la disabilità	0,11%	0,00%	100,00%	0,10%	0,00%	0,10%	0,00%	0,14%	0,33%	89,70%
	03	Interventi per gli anziani	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	5,20%
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,04%	0,77%	62,67%
	05	Interventi per le famiglie	0,02%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,10%	0,44%	54,49%
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,16%	2,47%	85,53%

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il 28/12/2023 con L.R. n°25

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media 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 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,61%	0,00%	62,43%	0,62%	0,00%	0,64%	0,00%	1,30%	5,99%	48,53%	
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%	1,09%	38,73%	
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia	0,02%	0,00%	92,64%	0,02%	0,00%	0,01%	0,00%	0,63%	0,19%	61,00%	
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,79%	0,00%	85,51%	0,78%	0,00%	0,79%	0,00%	2,43%	11,32%	48,29%	
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	31,94%	0,00%	78,01%	33,72%	0,00%	35,06%	0,00%	59,40%	0,14%	75,04%	
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	3,14%	
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,39%	0,00%	100,00%	0,42%	0,00%	0,43%	0,00%	0,74%	0,00%	100,00%	
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	2,18%	0,00%	55,03%	1,00%	0,00%	0,23%	0,00%	1,27%	0,17%	2,96%	
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	22,93%	0,00%	80,77%	23,51%	0,00%	24,42%	0,00%	0,37%	0,75%	21,90%	
	08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute	0,43%	0,00%	82,48%	0,17%	0,00%	0,00%	0,00%	0,27%	0,00%	13,69%	
Totale Missione 13 Tutela della salute		57,87%	0,00%	62,04%	58,84%	0,00%	60,15%	0,00%	62,06%	1,05%	27,09%		
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,06%	24,11%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,31%	11,77%	27,64%	
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,04%	8,72%	
	03	Ricerca e innovazione	0,04%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,06%	0,16%	83,29%	
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,01%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,03%	0,34%	98,90%	

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il 28/12/2023 con L.R. n°25

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)				
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media 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				
	05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività	0,56%	0,00%	80,31%	0,34%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,20%	0,00%	56,35%
Totale Missione 14 Sviluppo			0,67%	24,11%	96,06%	0,39%	0,00%	0,04%	0,00%	1,61%	12,32%	54,98%	
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,11%	1,85%	41,74%	
	02	Formazione professionale	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,13%	6,54%	
	03	Sostegno all'occupazione	0,30%	0,00%	100,00%	0,29%	0,00%	0,30%	0,00%	0,12%	1,52%	28,48%	
	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale	0,34%	0,00%	91,94%	0,36%	0,00%	0,10%	0,00%	0,63%	1,79%	60,99%	
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale			0,65%	0,00%	97,98%	0,66%	0,00%	0,41%	0,00%	0,86%	5,29%	34,44%
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,18%	1,81%	100,00%	0,21%	0,00%	0,21%	0,00%	0,37%	2,35%	78,09%	
	02	Caccia e pesca	0,02%	0,00%	100,00%	0,03%	0,00%	0,03%	0,00%	0,01%	0,13%	44,28%	
	03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca	0,35%	0,00%	89,61%	0,29%	0,00%	0,09%	0,00%	0,36%	4,13%	55,36%	
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			0,55%	1,81%	96,54%	0,52%	0,00%	0,33%	0,00%	0,74%	6,61%	59,24%
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,07%	0,00%	98,92%	0,06%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%	0,10%	27,62%	
	02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche	0,07%	0,00%	91,43%	0,11%	0,00%	0,00%	0,00%	0,07%	0,00%	23,60%	
	Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche			0,14%	0,00%	95,17%	0,17%	0,00%	0,01%	0,00%	0,09%	0,10%	25,61%
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,45%	0,00%	100,00%	0,32%	0,00%	0,28%	0,00%	0,93%	1,18%	63,10%	
	02	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			0,45%	0,00%	50,00%	0,32%	0,00%	0,28%	0,00%	0,93%	1,18%	31,55%
Missione 19 Relazioni	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	80,99%	
	02	Cooperazione territoriale	0,02%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,04%	0,33%	96,85%	

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il 28/12/2023 con L.R. n°25

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione programma: 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			
internazionali	Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,02%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,04%	0,34%	88,92%
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,30%	0,00%	987,71%	0,16%	0,00%	0,21%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,12%	0,00%	0,00%	0,12%	0,00%	0,12%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03 Altri fondi	0,07%	0,00%	100,00%	0,10%	0,00%	0,12%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,50%	0,00%	362,57%	0,38%	0,00%	0,45%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,44%	0,00%	100,00%	0,43%	0,00%	0,43%	0,00%	0,92%	0,00%	100,00%
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	6,15%	0,00%	12,81%	6,28%	0,00%	6,30%	0,00%	4,80%	0,00%	100,00%
	Totale Missione 50 Debito	6,59%	0,00%	56,40%	6,71%	0,00%	6,72%	0,00%	5,71%	0,00%	100,00%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	2,71%	0,00%	100,00%	2,86%	0,00%	2,97%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	2,71%	0,00%	100,00%	2,86%	0,00%	2,97%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	13,42%	0,00%	76,54%	14,17%	0,00%	14,73%	0,00%	6,26%	0,00%	70,33%
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	13,42%	0,00%	38,27%	14,17%	0,00%	14,73%	0,00%	6,26%	0,00%	35,17%

(*) 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.