



CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori sintetici
Bilancio di Previsione esercizi 2025, 2026 e 2027

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			(dati percentuali)		
			2025	2026	2027
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)	25,46	26,01	26,02
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"	103,17	103,72	103,76
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"	88,93		
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"	53,04	53,33	53,35
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"	46,33		
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)	25,09	25,68	25,69
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	(pdc U.1.01.01.04 + U.1.01.01.08 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc U.1.01.01.03 + U.1.01.01.07 "Straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente Macroaggregato 1.1) / 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)	7,47	8,35	8,35
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 piu' 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)	0,12	0,12	0,12
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)	36,60	37,20	37,20

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori sintetici
Bilancio di Previsione esercizi 2025, 2026 e 2027

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			(dati percentuali)		
			2025	2026	2027
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	10,31	10,41	10,41
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")			
5.2	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"			
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"			
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	19,52	15,13	12,49
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)	28,43	18,94	13,77
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 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)	6,57	6,54	6,61
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)	35,00	25,48	20,38
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")			
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")			
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")			

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori sintetici
Bilancio di Previsione esercizi 2025, 2026 e 2027

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			(dati percentuali)		
			2025	2026	2027
7 Debiti non finanziari					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00		
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)]	100,00		
8 Debiti finanziari					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente			
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)] / Stanziamiento competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate			
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 / 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					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	0,03		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto			
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	29,18		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	70,79		

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori sintetici
Bilancio di Previsione esercizi 2025, 2026 e 2027

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			(dati percentuali)		
			2025	2026	2027
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			
10.2	Sostenibilita' patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto			
10.3	Sostenibilita' 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			
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)	100,00	100,00	100,00
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)	24,31	24,44	24,45
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)	23,90	24,13	24,14

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione
Bilancio di Previsione esercizi 2025, 2026 e 2027

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti(*)	Previsioni cassa esercizio 2025/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2025	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	34,88	36,48	37,43	32,45	100,00	99,95
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				0,01		100,00
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34,88	36,48	37,43	32,47	100,00	99,95
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	30,88	31,94	32,75	32,41	100,00	82,80
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private						
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,08	0,01		0,01	100,00	43,79
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	30,96	31,95	32,75	32,42	100,00	82,80
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,60	0,63	0,64	0,75	100,00	94,69
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,24	0,25	0,25	0,35	100,00	9,74
30300	Tipologia 300: Interessi attivi					100,00	100,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale						100,00

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione
Bilancio di Previsione esercizi 2025, 2026 e 2027

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti(*)	Previsioni cassa esercizio 2025/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2025	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,99	1,02	1,05	0,76	100,00	52,96
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	1,83	1,90	1,95	1,87	100,00	31,66
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	15,88	12,48	10,23	24,57	100,00	71,31
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	15,88	12,48	10,23	24,57	100,00	71,31
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	15,68	16,39	16,81	8,59	100,00	98,50
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,76	0,80	0,82	0,09	100,00	45,22
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	16,45	17,19	17,63	8,68	100,00	97,40
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	83,14

(*) Esercizi 2021 - 2023

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 2025, 2026 e 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		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 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01 - Organi istituzionali	0,56		100,00	0,59		0,60		0,24	0,02	89,72
02 - Segreteria generale	0,70	1,61	100,00	0,75	1,61	0,76	1,61	0,97	0,05	95,27
03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5,10		100,00	4,92		5,05		2,33	0,47	90,26
04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,43		100,00	0,45		0,46		0,16	0,01	93,92
05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5,03		100,00	3,03		3,11		6,35	7,65	84,49
08 - Statistica e sistemi informativi	1,28		100,00	1,35		1,39		1,08	0,80	91,89
09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali			100,00					0,45	0,50	57,84
10 - Risorse umane	4,90	98,39	100,00	5,28	98,39	5,42	98,39	2,43	1,46	95,50
11 - Altri servizi generali	0,92		100,00	0,96		0,99		0,43	0,21	90,07
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	18,91	100,00	100,00	17,33	100,00	17,78	100,00	14,45	11,19	89,31
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza										
02 - Sistema integrato di sicurezza urbana			100,00					0,84	0,74	90,71
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza			100,00					0,84	0,74	90,71

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 2025, 2026 e 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		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 4: Istruzione e diritto allo studio										
01 - Istruzione prescolastica			100,00					0,06	0,03	100,00
02 - Altri ordini di istruzione	15,12		100,00	12,03		12,34		22,35	25,71	86,50
06 - Servizi ausiliari all'istruzione			100,00							100,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	15,12		100,00	12,03		12,34		22,42	25,73	86,64
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali										
01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico										
02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,28		100,00	1,34		1,37		0,84	0,09	86,46
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1,28		100,00	1,34		1,37		0,84	0,09	86,46
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero										
01 - Sport e tempo libero	0,14		100,00	0,13		0,13		0,60	0,08	80,42
02 - Giovani										
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,14		100,00	0,13		0,13		0,60	0,08	80,42

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 2025, 2026 e 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		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 7: Turismo										
01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo			100,00					0,39	0,40	94,42
Totale Missione 7 Turismo			100,00					0,39	0,40	94,42
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
01 - Urbanistica e assetto del territorio	0,70		100,00	0,40		0,41		1,32	1,37	96,38
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,70		100,00	0,40		0,41		1,32	1,37	96,38
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
01 - Difesa del suolo	0,76		100,00	0,80		0,82		4,31	7,53	91,38
02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)	1,58		100,00	1,56		1,58		2,09	1,68	81,38
03 - Rifiuti			100,00					0,03	0,05	73,65
05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			100,00					0,21	0,32	90,47
07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni										
08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	1,86		100,00	1,96		2,01		0,65	0,12	38,13
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4,20		100,00	4,32		4,42		7,29	9,69	61,63

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 2025, 2026 e 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		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 10: Trasporti e diritto alla mobilità										
02 - Trasporto pubblico			100,00					1,33	0,84	50,00
03 - Trasporto per vie d'acqua	0,55		100,00					0,07	0,12	99,95
04 - Altre modalità di trasporto	6,23		100,00	6,61		4,22		3,02	5,27	94,75
05 - Viabilità e infrastrutture stradali	6,22		100,00	8,59		8,81		25,39	42,86	91,52
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	13,01		100,00	15,20		13,03		29,81	49,09	79,72
Missione 11: Soccorso civile										
01 - Sistema di protezione civile	0,04		100,00	0,05		0,05		0,05	0,01	92,05
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,04		100,00	0,05		0,05		0,05	0,01	92,05
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			100,00							
02 - Interventi per la disabilità										
04 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale										
05 - Interventi per le famiglie										

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 2025, 2026 e 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		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 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,84		100,00	1,94		1,99		1,15	0,52	94,44
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1,84		100,00	1,94		1,99		1,15	0,52	94,44
Missione 13: Tutela della salute										
07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	2,15		100,00	2,26		2,32		1,16	0,09	85,79
Totale Missione 13 Tutela della salute	2,15		100,00	2,26		2,32		1,16	0,09	85,79
Missione 14: Sviluppo economico e competitività										
01 - Industria, PMI e Artigianato			100,00					0,17		99,99
04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità			100,00					0,16		100,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività			100,00					0,33		100,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro										
02 - Formazione professionale										

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 2025, 2026 e 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		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 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
03 - Sostegno all'occupazione	0,02		100,00	0,02		0,02		0,02	0,01	13,98
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,02		100,00	0,02		0,02		0,02	0,01	13,98
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare										
02 - Caccia e pesca	0,56		100,00	0,59		0,61		0,84	0,96	73,23
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,56		100,00	0,59		0,61		0,84	0,96	73,23
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
01 - Fonti energetiche										
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali										
01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	24,45		100,00	25,76		26,42		13,39		18,04
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	24,45		100,00	25,76		26,42		13,39		18,04

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 2025, 2026 e 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		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 19: Relazioni internazionali										
01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,17		100,00	0,18		0,19		0,22	0,03	66,87
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,17		100,00	0,18		0,19		0,22	0,03	66,87
Missione 20: Fondi e accantonamenti										
01 - Fondo di riserva	0,55		222,93	0,58		0,60				
02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,01			0,01		0,01				
03 - Altri Fondi	0,67			0,83		0,86				
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	1,23		100,00	1,42		1,46				
Missione 99: Servizi per conto terzi										
01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	16,16		100,00	17,03		17,46		4,89		88,30
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	16,16		100,00	17,03		17,46		4,89		88,30
TOTALE MISSIONI	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	45,87

(*) Esercizi 2021 - 2023