

Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE |                                                                                                 | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | VALORE INDICATORE<br>(dati percentuali) |        |        |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------|--------|
|                      |                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2025                                    | 2026   | 2027   |
| <b>1</b>             | <b>Rigidita' strutturale di bilancio</b>                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |        |        |
| 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 destinati al ripiano del disavanzo pregresso) | 56.87                                   | 61.93  | 62.45  |
| <b>2</b>             | <b>Entrate correnti</b>                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |        |        |
| 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"                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 89.55                                   | 113.83 | 115.75 |
| 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"                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 63.88                                   | 0      | 0      |
| 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" – 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"                                                                                                                                                                                     | 7.83                                    | 9.95   | 10.12  |
| 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. 1.01.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"                                                                                                                                                                                           | 5.38                                    | 0      | 0      |
| <b>3</b>             | <b>Spese di personale</b>                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |        |        |
| 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)                                                                                                            | 57.19                                   | 63.27  | 63.9   |

Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE |                                                                                                                                                                                                                                                                    | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | VALORE INDICATORE<br>(dati percentuali) |        |        |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------|--------|
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2025                                    | 2026   | 2027   |
| 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) | 13.89                                   | 7.41   | 7.56   |
| 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)                                                                                                                                                                                  | 0.38                                    | 0      | 0      |
| <b>4</b>             | <b>Interessi passivi</b>                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                         |        |        |
| 4.1                  | 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")                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0.36                                    | 0.43   | 0.4    |
| 4.2                  | 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"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.57                                    | 1.7    | 1.85   |
| 4.3                  | 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                                       | 0      | 0      |
| <b>5</b>             | <b>Investimenti</b>                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                         |        |        |
| 5.1                  | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 10.33                                   | 0.68   | 0.75   |
| 5.2                  | 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")                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 123.65                                  | 309.98 | 298.89 |

Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE |                                                                                        | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | VALORE INDICATORE<br>(dati percentuali) |      |      |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------|------|
|                      |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2025                                    | 2026 | 2027 |
| 5.3                  | 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")                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0                                       | 0    | 0    |
| 5.4                  | 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")                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0                                       | 0    | 0    |
| 6                    | <b>Debiti non finanziari</b>                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |      |      |
| 6.1                  | 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") - i relativi FPV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 100                                     |      |      |
| 6.2                  | 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                                     |      |      |
| 7                    | <b>Debiti finanziari</b>                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         |      |      |
| 7.1                  | Incidenza estinzioni debiti finanziari                                                 | (Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 6.79                                    | 6.96 | 7.13 |

Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE |                                                                                  | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | VALORE INDICATORE<br>(dati percentuali) |      |      |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------|------|
|                      |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2025                                    | 2026 | 2027 |
| 7.2                  | 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 "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 | 1.45                                    | 1.84 | 1.87 |
| 8                    | <b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                         |      |      |
| 8.1                  | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto                    | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 63.44                                   |      |      |
| 8.2                  | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto                        | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                                       |      |      |
| 8.3                  | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto                                 | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 18.97                                   |      |      |
| 8.4                  | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto                                   | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 17.58                                   |      |      |
| 9                    | <b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                         |      |      |
| 9.1                  | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0                                       | 0    | 0    |
| 9.2                  | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0                                       |      |      |
| 9.3                  | 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)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0                                       | 0    | 0    |
| 10                   | <b>Fondo Pluriennale Vincolato</b>                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                         |      |      |

Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE |                                                    | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | VALORE INDICATORE<br>(dati percentuali) |       |       |
|----------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------|-------|
|                      |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2025                                    | 2026  | 2027  |
| 10.1                 | Utilizzo dell'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.<br>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c) | 0                                       | 0     | 0     |
| <b>11</b>            | <b>Partite di giro e conto terzi</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                         |       |       |
| 11.1                 | 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 dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)                                                                                                                                                    | 39.89                                   | 50.7  | 51.56 |
| 11.2                 | 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 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)                                                                                                                                | 40.17                                   | 51.78 | 52.73 |