Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

PIANO degli INDICATORI di BILANCIO

2026 - 2028

(art. 18 bis D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. - DM 22.12.2015)

(Allegato a deliberazione CC di approvazione del Bilancio di previsione 2026-2028)

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

Chiara Lalumera

Atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, secondo comma, del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

PIANO degli INDICATORI di BILANCIO 2026 - 2028

Allegato 1a)	Indicatori Sintetici	pag. 1-3
Allegato 1b)	Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione	pag. 4-5
Allegato 1c)	Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento	pag. 6-9

Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

PIANO degli INDICATORI di BILANCIO 2026 - 2028

1a)	**Indicatori sintetici**

INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)	VALORE INDICATORE 2028 (%)
01	**Rigidità strutturale di bilancio**				
01.1	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)	34,57	25,86	26,05
02	**Entrate correnti**				
02.1	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)	101,63	101,54	101,10
02.2	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)	101,27		
02.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	85,35	85,28	84,91
02.4	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)	84,46		
03	**Spesa di personale**				
03.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	23,70	23,10	23,01
03.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(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)/(Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	9,14	9,87	9,87
03.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale")/(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)	0,00	0,00	0,00
03.4	Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)/popolazione residente	177,06	168,33	168,41
04	**Esternalizzazione dei servizi**				
04.1	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	30,07	30,83	30,78
05	**Interessi passivi**				
05.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	2,14	2,09	1,90
05.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
05.3	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"	0,00	0,00	0,00
06	**Investimenti**				

INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)	VALORE INDICATORE 2028 (%)
06.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"– FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3)/Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	33,22	21,58	7,49
06.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV/popolazione residente	409,80	224,35	65,56
06.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV/popolazione residente	6,33	0,58	0,89
06.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV/popolazione residente	416,12	224,93	66,46
06.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
06.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie/Stanziamenti di competenza(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
06.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	33,61	0,00	0,00
07	**Debiti non finanziari**				
07.1	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")	92,28		
07.2	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)]	95,25		
08	**Debiti finanziari**				
08.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	14,13	4,38	5,00
08.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)]/Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	13,13	5,49	5,77
08.3	Indebitamento pro-capite	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	642,63	642,63	642,63

INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)	VALORE INDICATORE 2028 (%)
09	**Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)**				
09.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	22,92	0,00	0,00
09.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,91	0,00	0,00
09.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	64,83	0,00	0,00
09.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	11,34	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	0,00	0,00	0,00
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 corrente e capitale 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	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 delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	25,72	25,69	25,58
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	24,97	25,53	25,43

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

PIANO degli INDICATORI di BILANCIO 2026 - 2028

1b)	Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Piano degli indicatori di bilancio

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2026 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2028 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precededenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2026/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2026	Media riscossioni nei tre esercizi precededenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**						
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	30,04	38,06	44,54	37,77	52,70	60,66
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,31	6,79	8,01	6,88	100,00	99,75
10000	**Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**35,35**	**44,85**	**52,55**	**44,65**	**57,07**	**64,78**
TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**						
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,62	3,32	3,89	3,29	88,82	78,07
20102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	**Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti**	**2,62**	**3,32**	**3,89**	**3,29**	**88,82**	**78,07**
TITOLO 3	**Entrate extratributarie**						
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,71	8,55	10,01	11,81	63,43	74,05
30200	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	4,44	5,63	6,59	5,73	21,65	33,32
30300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,73
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	2,52	3,13	3,79	3,11	67,89	43,51
30000	**Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie**	**13,67**	**17,31**	**20,39**	**20,65**	**46,90**	**54,56**
TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**						
40200	Contributi agli investimenti	14,11	14,98	0,00	16,31	87,90	54,94
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3,21	0,07	0,08	0,25	2,52	99,32
40500	Altre entrate in conto capitale	3,59	2,65	3,43	3,58	94,40	90,14
40000	**Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale**	**20,91**	**17,70**	**3,51**	**20,14**	**79,92**	**60,80**
TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**						
50100	Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,26	87,96	94,45
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	6,14	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
50000	**Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**	**6,14**	**0,00**	**0,00**	**0,26**	**99,99**	**94,45**
TITOLO 6	**Accensione Prestiti**						

Piano degli indicatori di bilancio

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2026 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2028 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precededenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2026/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2026	Media riscossioni nei tre esercizi precededenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
60300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	8,03	0,00	0,00	0,72	44,36	100,00
60000	**Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti**	**8,03**	**0,00**	**0,00**	**0,72**	**44,36**	**100,00**
TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**						
90100	Entrate per partite di giro	12,16	15,41	18,01	10,03	96,96	98,38
90200	Entrate per conto terzi	1,12	1,41	1,65	0,26	97,38	73,52
90000	**Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro**	**13,28**	**16,82**	**19,66**	**10,29**	**96,99**	**97,51**
	TOTALE ENTRATE	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**65,43**	**64,74**

PIANO degli INDICATORI di BILANCIO 2026 - 2028

1c)	Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missione e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027		ESERCIZIO 2028		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			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 previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,84	0,00	82,21	1,09	0,00	1,51	0,00	1,15	0,00	82,33
	02	Segreteria generale	2,56	3,33	95,55	2,79	4,33	3,29	17,80	2,65	2,24	92,33
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,17	1,99	83,25	2,75	2,59	3,25	10,63	2,63	1,10	85,32
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,23	1,52	89,02	1,58	1,97	1,87	8,11	1,64	0,58	64,73
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,93	0,00	92,31	2,28	0,00	2,69	0,00	2,24	0,47	66,50
	06	Ufficio tecnico	2,02	2,40	86,68	2,50	3,12	2,93	12,79	2,65	1,32	54,10
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,32	1,50	98,49	1,70	1,95	2,00	8,00	1,53	0,93	96,80
	08	Statistica e sistemi informativi	0,87	0,00	95,51	0,85	0,00	1,00	0,00	1,26	0,29	60,67
	10	Risorse umane	0,84	0,61	90,92	0,42	0,80	0,47	3,27	0,39	0,69	79,73
	11	Altri servizi generali	0,40	0,66	84,21	0,39	1,33	0,49	5,45	0,43	0,80	72,11
	Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		**14,18**	**12,01**	**89,87**	**16,35**	**16,09**	**19,50**	**66,05**	**16,57**	**8,42**	**72,99**
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	3,06	2,67	85,92	3,67	3,48	4,33	14,27	3,08	1,74	81,86
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,08	0,00	100,00	0,07	0,00	0,08	0,00	0,18	0,00	87,98
	Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza		**3,14**	**2,67**	**86,24**	**3,74**	**3,48**	**4,41**	**14,27**	**3,26**	**1,74**	**82,39**
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	1,13	0,00	91,72	1,30	0,00	1,53	0,00	1,32	0,43	74,14
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	10,06	0,24	96,33	3,19	0,31	2,75	1,26	19,05	39,35	86,91
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	4,00	0,00	88,13	4,98	0,00	5,94	0,00	4,07	0,00	79,34
	Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio		**15,19**	**0,24**	**93,82**	**9,47**	**0,31**	**10,22**	**1,26**	**24,44**	**39,78**	**84,26**
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	100,00
	02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,06	0,64	92,30	1,16	0,83	1,37	3,42	1,21	0,52	88,53

Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027		ESERCIZIO 2028		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			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 previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
	Totale Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali		**1,06**	**0,64**	**92,30**	**1,16**	**0,83**	**1,37**	**3,42**	**1,24**	**0,52**	**88,81**
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	3,92	1,02	90,40	8,09	47,77	8,33	5,45	4,96	1,01	82,75
	02	Giovani	0,02	0,00	100,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,04	0,00	85,29
	Totale Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero		**3,94**	**1,02**	**90,44**	**8,11**	**47,77**	**8,35**	**5,45**	**5,00**	**1,01**	**82,77**
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,04	0,00	88,89	0,02	0,00	0,03	0,00	0,27	0,00	45,67
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,27	100,00
	Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		**0,04**	**0,00**	**88,89**	**0,02**	**0,00**	**0,03**	**0,00**	**0,37**	**0,27**	**54,00**
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,19	0,36	89,55	1,24	0,47	1,44	1,93	2,00	2,86	80,95
	03	Rifiuti	20,36	81,63	98,45	13,42	0,00	9,73	0,00	7,36	1,40	84,21
	04	Servizio idrico integrato	0,02	0,00	100,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,09	0,16	51,99
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,10	0,00	90,24	0,12	0,00	0,15	0,00	0,11	0,00	89,52
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,17	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,32	0,54	93,04
	Totale Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		**21,84**	**81,99**	**97,71**	**14,80**	**0,47**	**11,34**	**1,93**	**9,88**	**4,96**	**83,58**
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilita' e infrastrutture stradali	12,21	0,00	94,76	15,12	29,19	7,79	0,00	9,48	20,84	79,77
	Totale Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilita'		**12,21**	**0,00**	**94,76**	**15,12**	**29,19**	**7,79**	**0,00**	**9,48**	**20,84**	**79,77**
Missione 11: Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,04	0,00	100,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,07	0,00	41,00

Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027		ESERCIZIO 2028		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			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 previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
	Totale Missione 11: Soccorso civile		**0,04**	**0,00**	**100,00**	**0,03**	**0,00**	**0,04**	**0,00**	**0,07**	**0,00**	**41,00**
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori	1,87	0,00	91,03	0,10	0,00	0,12	0,00	8,37	6,85	94,60
	02	Interventi per la disabilita'	1,18	0,00	81,84	1,54	0,00	1,78	0,00	1,26	0,00	80,66
	03	Interventi per gli anziani	0,32	0,00	74,80	0,31	0,00	0,37	0,00	0,33	0,35	69,76
	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,03	0,00	100,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,08	0,18	87,05
	05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	81,63	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	69,57
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,99	1,13	92,05	2,55	1,46	3,00	6,01	2,21	0,53	91,25
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,25	0,00	86,26	0,31	0,00	0,37	0,00	0,43	0,20	56,62
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		**5,64**	**1,13**	**88,09**	**4,84**	**1,46**	**5,67**	**6,01**	**12,68**	**8,11**	**90,04**
Missione 13: Tutela della salute	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,19	0,00	85,52	0,21	0,00	0,28	0,00	0,13	0,00	80,71
	Totale Missione 13: Tutela della salute		**0,19**	**0,00**	**85,52**	**0,21**	**0,00**	**0,28**	**0,00**	**0,13**	**0,00**	**80,71**
Missione 14: Sviluppo economico e competitivita'	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	2,70	0,30	99,59	0,58	0,40	0,65	1,61	3,59	14,13	84,90
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,79	0,22	90,83
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitivita'		**2,70**	**0,30**	**99,62**	**0,58**	**0,40**	**0,65**	**1,61**	**6,38**	**14,35**	**87,99**
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	03	Sostegno all'occupazione	0,07	0,00	79,26	0,09	0,00	0,10	0,00	0,09	0,00	45,47
	Totale Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		**0,07**	**0,00**	**79,26**	**0,09**	**0,00**	**0,10**	**0,00**	**0,09**	**0,00**	**45,47**
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,81	0,00	72,74	1,05	0,00	1,24	0,00	1,01	0,00	54,33

Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027		ESERCIZIO 2028		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONBILE)		
			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 previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
	Totale Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		**0,81**	**0,00**	**72,74**	**1,05**	**0,00**	**1,24**	**0,00**	**1,01**	**0,00**	**54,33**
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,23	0,00	658,50	0,29	0,00	0,28	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	5,11	0,00	0,00	6,64	0,00	7,84	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	1,37	0,00	0,00	1,58	0,00	2,14	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		**6,71**	**0,00**	**22,59**	**8,51**	**0,00**	**10,26**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	12,24	0,00	89,79	15,91	0,00	18,75	0,00	9,40	0,00	86,13
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		**12,24**	**0,00**	**89,79**	**15,91**	**0,00**	**18,75**	**0,00**	**9,40**	**0,00**	**86,13**