



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDIGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA

ARPAS

Direzione Generale

**Determinazione n. 938/2018 del 18-07-2018**

---

**OGGETTO: PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO D.LGS. 118/2011. BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020.**

VISTA la Legge 61/1994 istitutiva dell'Agenzia nazionale e delle Agenzie regionali e provinciali per la protezione dell'ambiente e la Legge Regionale n. 6/2006 istitutiva dell'ARPAS;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 37/6 del 26.09.2014, divenuta esecutiva con DPGR n. 111 del 1° ottobre 2014, con la quale il sottoscritto Ing. Alessandro Sanna è stato nominato Direttore Generale dell'ARPAS e il Decreto n. 67 del 31/07/2017 con il quale è stata disposta la proroga per ulteriori 3 anni, con decorrenza 6/10/2017 sino al 5/10/2020.;

VISTO il D.Lgs. 118/2011 e le direttive regionali in materia di armonizzazione degli schemi di bilancio;  
DATO ATTO che il bilancio di previsione dell'Agenzia, proposto con la DDG n. 683 del 28/05/2018 integrata dalla DDG n. 694 del 29/05/2018, è stato approvato con la Deliberazione della Giunta Regionale n. 35/38 del 10/7/2018;

VISTO il D.Lgs. 118/2011 comma 1, dell'articolo 18-bis, il quale prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottano un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni;

CONSIDERATO che ai sensi dell'art. 41 del D.Lgs. 118/2011 gli indicatori costituiscono il quadro di sintesi delle performance finanziarie previste o registrate dall'ARPAS per il triennio 2018/2020, comparate con l'annualità 2017;

VISTO il comma 2, dell'articolo 18-bis, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011, il quale prevede che le Regioni e i loro enti ed organismi strumentali, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione o

del budget di esercizio e del bilancio consuntivo o del bilancio di esercizio, presentano il piano degli indicatori, che è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio di ciascuna amministrazione pubblica ed è divulgato anche attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'amministrazione stessa nella sezione "Trasparenza, valutazione e merito", accessibile dalla pagina principale;

VISTO il Decreto del MEF del 9 dicembre 2015 che ha definito gli schemi da adottare per la presentazione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi sia con riferimento al bilancio di previsione, che al consuntivo;

CONSTATATO che gli indicatori di bilancio della RAS e degli Enti e Agenzie vengono prodotti dal sistema di reportistica BI, nell'ambito del sistema di contabilità integrata SIBAR/SIBEAR;

VISTO il Piano degli indicatori del bilancio di previsione 2018/2020, composto dai report denominati:

3-a Indicatori sintetici,

3-b Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

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

VISTI i pareri espressi in calce dal Direttore dell'Area amministrativa e dal Direttore dell'Area tecnico-scientifica;

#### **DETERMINA**

1. Di approvare il Piano degli indicatori di bilancio 2018/2020 con i valori risultanti nei report denominati 3-a Indicatori sintetici, 3-b Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione e 3-c Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti degli esercizi di riferimento, allegati alla presente determinazione per farne parte integrante;
2. Di dare atto che gli indicatori estratti dal sistema contabile fanno parte integrante del documento di bilancio dell'Agenzia, proposto con le DDG 683 e 694/2018 e approvato con la DGR 35/38 del 10/7/2018;
3. Di pubblicare il Piano degli indicatori 2018/2020 nel sito internet dell'Agenzia;
4. Di inviare la presente determinazione ai sensi della DGR 21/44 del 4/6/2010 Allegato 1, agli Assessorati competenti ai sensi della L.R. 6/2006 e della L.R. 14/1995 ai fini conoscitivi;

**Il Direttore Generale \***  
**ALESSANDRO SANNA**

*\* Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del Decreto legislativo 82/2005.*



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDIGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA

ARPAS

Area Amministrativa  
Servizio Ragioneria e finanze

**PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE E ATTESTAZIONE E VISTO DI COPERTURA FINANZIARIA**

**Direzione Generale**  
**Determinazione n. 938/2018 del 18-07-2018**

Si attesta che gli oneri previsti nella presente Determinazione n. 938/2018 del 18-07-2018 adottata da Direzione Generale hanno copertura finanziaria nei capitoli di spesa indicati nel suddetto provvedimento.

Data: 18-07-2018

**Il Direttore \***  
**GABRIELLA MAMELI**

*\* Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del Decreto legislativo 82/2005.*

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti  
 strumentali delle Regioni e delle Province aut.  
 Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	2018	2019	2020
<b>1</b>	<b>Rigidità 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)	60,54%	66,50%	67,05%
<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"(4)	76,59%	85,69%	86,39%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"(4)	86,07%		
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"(4)	5,92%	6,62%	6,68%
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"(4)	5,78%	0,00%	
<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)	58,98%	66,48%	67,03%
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)			

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.**

**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	2018	2019	2020
3.3	<p>Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile</p> <p>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)</p>	<p>Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamanti 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]</p>	0,34%	0,28%	0,01%
<b>4</b>	<b>Interessi passivi</b>				
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00%	0,00%	0,00%
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
<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	16,46%	0,58%	0,16%
5.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	65,96%	-5,05%	-18,02%
5.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamanti 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%
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamanti 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) / Stanziamanti 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%
<b>6</b>	<b>Debiti non finanziari</b>				

## Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	2018	2019	2020
6.1	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")	74,89%	0,00%	0,00%
6.2	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)]	0,00%	0,00%	0,00%
<b>7</b>	<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 (2)	0,00%	0,00%	0,00%
7.2	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 "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	0,00%	0,00%	0,00%
<b>8</b>	<b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>				
8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	44,53%	44,53%	44,53%
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%	0,00%	0,00%
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	2,63%	2,63%	2,63%
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	52,83%	52,83%	52,83%

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	2018	2019	2020
<b>9</b>	<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 (3)	0,00%	0,00%	0,00%
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 (1)	0,00%		
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	0,00%	0,00%	0,00%
<b>10</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>				
10.1	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)	97,78%	0,00%	0,00%
<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	32,41%	36,26%	36,55%
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	26,99%	36,25%	36,54%

(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 e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

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

'(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E.

'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

Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali 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.





## Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	2018	2019	2020
	<p>(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).</p> <p>(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).</p> <p>(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).</p> <p>(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.</p>			

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017  
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2019 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2020 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2018/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
<b>TITOLO 2:</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	69,75%	67,83%	67,64%	72,71%	38,29%	13,02%
<b>20000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>69,75%</b>	<b>67,83%</b>	<b>67,64%</b>	<b>72,71%</b>	<b>38,29%</b>	<b>13,02%</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	3,01%	3,02%	3,04%	3,34%	62,58%	83,40%
30200	Tipologia 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	0,02%	0,03%	0,03%	0,00%	100,00%	0,00%
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	0,09%	0,10%	0,10%	0,15%	57,15%	77,45%
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2,18%	2,38%	2,40%	2,60%	48,75%	44,69%
<b>30000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>5,31%</b>	<b>5,53%</b>	<b>5,57%</b>	<b>6,09%</b>	<b>55,74%</b>	<b>66,70%</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,59%	0,00%	0,00%	2,65%	13,16%	0,00%
40400	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,04%	0,04%	0,04%	0,00%	100,00%	100,00%
<b>40000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>0,62%</b>	<b>0,04%</b>	<b>0,04%</b>	<b>2,65%</b>	<b>13,85%</b>	<b>0,06%</b>

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017  
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2019 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2020 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2018/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
<b>TITOLO 9:</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	23,81%	26,03%	26,19%	18,32%	99,91%	99,98%
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	0,52%	0,57%	0,57%	0,23%	73,50%	70,40%
<b>90000</b>	<b>TOTALE TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>24,33%</b>	<b>26,60%</b>	<b>26,76%</b>	<b>18,55%</b>	<b>99,15%</b>	<b>99,62%</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>45,27%</b>	<b>32,01%</b>

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



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 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
		2018			2019		2020		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			
01	ORGANI ISTITUZIONALI	0,18%	0,00%	88,14%	0,26%	0,00%	0,26%	0,00%	0,21%	0,00%	94,17%
02	SEGRETERIA GENERALE	1,93%	0,00%	85,35%	2,49%	0,00%	2,51%	0,00%	0,95%	0,00%	186,11%
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	6,63%	0,00%	74,47%	8,92%	0,00%	8,95%	0,00%	12,00%	2,27%	55,71%
06	UFFICIO TECNICO	4,45%	0,00%	42,56%	1,98%	0,00%	1,86%	0,00%	3,79%	15,91%	56,19%
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	3,84%	0,00%	88,57%	3,06%	0,00%	3,20%	0,00%	4,08%	10,50%	55,53%
10	RISORSE UMANE	12,31%	0,00%	40,87%	8,34%	0,00%	8,38%	0,00%	32,25%	43,25%	35,92%



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 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			2018			2019			2020			
			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	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)
<i>Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONA LI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</i>	11	<i>ALTRI SERVIZI GENERALI</i>	0,24%	0,00%	64,67%	0,12%	0,00%	0,12%	0,00%	0,56%	1,73%	89,64%
	<i>TOTALE Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</i>		<i>29,57%</i>	<i>0,00%</i>	<i>47,07%</i>	<i>25,16%</i>	<i>0,00%</i>	<i>25,29%</i>	<i>0,00%</i>	<i>53,82%</i>	<i>73,66%</i>	<i>47,03%</i>
<i>Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIEN TE</i>	01	<i>DIFESA DEL SUOLO</i>	1,80%	0,00%	85,30%	2,16%	0,00%	1,94%	0,00%	0,63%	0,00%	186,95%
	02	<i>TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE</i>	7,64%	0,00%	87,33%	9,48%	0,00%	9,58%	0,00%	3,92%	0,00%	191,84%
	03	<i>RIFIUTI</i>	0,47%	0,00%	85,14%	0,59%	0,00%	0,59%	0,00%	0,24%	0,00%	192,42%
	04	<i>SERVIZIO IDRICO INTEGRATO</i>	1,84%	0,00%	83,53%	2,40%	0,00%	2,43%	0,00%	1,12%	0,00%	193,63%



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 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			2018			2019			2020			
			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	Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	10,05%	0,00%	86,84%	6,90%	0,00%	6,97%	0,00%	5,28%	6,42%	125,44%
	08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	5,53%	0,00%	76,53%	6,55%	0,00%	6,61%	0,00%	4,64%	0,37%	99,97%
	TOTALE Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		27,34%	0,00%	83,84%	28,09%	0,00%	28,13%	0,00%	15,83%	6,79%	140,12%
Missione 11 - SOCCORSO CIVILE	01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	13,97%	100,00%	74,61%	8,47%	100,00%	8,00%	0,00%	9,38%	10,81%	103,11%
	TOTALE Missione 11 - SOCCORSO CIVILE		13,97%	100,00%	68,35%	8,47%	100,00%	8,00%	0,00%	9,38%	10,81%	103,11%
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	10,30%	0,00%	90,78%	11,41%	0,00%	11,43%	0,00%	7,71%	8,74%	113,43%
	TOTALE Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE		10,30%	0,00%	81,33%	11,41%	0,00%	11,43%	0,00%	7,71%	8,74%	113,43%

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 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)				
		2018			2019		2020		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 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	01	FONDO DI RISERVA	0,23%	0,00%	0,00%	0,05%	0,00%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0,25%	0,00%	0,00%	0,36%	0,00%	0,36%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,48%	0,00%	0,00%	0,41%	0,00%	0,42%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18,34%	0,00%	94,88%	26,46%	0,00%	26,73%	0,00%	13,26%	0,00%	95,83%
	TOTALE Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		18,34%	0,00%	95,07%	26,46%	0,00%	26,73%	0,00%	13,26%	0,00%	95,83%

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli organismi e gli enti strumentali delle Autonomie speciali che adottano il D. Lgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti  
strumentali delle Regioni e delle Province aut.**

**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 2018, 2019 e 2020, approvato il 27/06/2017**