

XIII LEGISLATURA
UFFICIO DI PRESIDENZA
Delibera n. 224

Estratto del processo verbale della seduta n. 45 del 09 dicembre 2025

Oggetto: Approvazione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio - Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli anni 2026-2028.

| | | |
|-------------------|------------------------|----------|
| Bordin Mauro | Presidente | Presente |
| Mazzolini Stefano | Vice Presidente | Assente |
| Russo Francesco | Vice Presidente | Assente |
| Celotti Manuela | Consigliera Segretaria | Presente |
| Lobianco Michele | Consigliere Segretario | Presente |
| Massolino Giulia | Consigliera Segretaria | Presente |
| Polesello Simone | Consigliere Segretario | Presente |

Assiste:
il Segretario generale Stefano Patriarca

Sono presenti:
il Vice Segretario generale Francesco Forte
il Capo di Gabinetto Fanny Codarin

Verbalizza:
Arianna Scudiero - Struttura stabile inferiore al Servizio Segreteria dell'Ufficio di Presidenza

FF/rg

Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi del D.lgs. n. 82/2005 e successive modifiche

Approvazione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio - Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli anni 2026-2028.

- omissis -

L'Ufficio di Presidenza,

VISTO il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e, in particolare, l'articolo 18-bis che, al fine di consentire la comparazione dei bilanci, prevede l'adozione di 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;

VISTO il comma 2 dell'articolo 18-bis e l'articolo 41, del D. lgs. n. 118/2011, secondo cui le Regioni e i loro enti e organismi strumentali presentano il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio quale parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio;

VISTO il comma 4 del succitato articolo 18-bis, del D. lgs. n. 118/2011 che, per le Regioni e i loro enti e organismi strumentali, prevede la definizione del sistema comune di indicatori di risultato con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, su proposta della Commissione sull'armonizzazione contabile degli enti territoriali, nonché l'obbligatorietà dell'adozione del Piano a decorrere dall'esercizio successivo all'emanazione del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze;

VISTO il Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato n. 4/1 al D. lgs. n. 118/2011;

VISTO il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 9 dicembre 2015, avente ad oggetto la definizione del sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni e delle Province autonome di Trento e Bolzano e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria, con il quale sono stati approvati gli schemi necessari alla predisposizione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, secondo quanto previsto dal citato articolo 18-bis, del D. lgs. n. 118/2011;

VISTO il bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli anni 2026-2028, approvato dal Consiglio regionale con deliberazione n. 57 del 9 dicembre 2025;

VISTO il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante della stessa, predisposto con riferimento al bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli anni 2026-2028, in conformità agli schemi di cui all'allegato 1 al Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di data 9 dicembre 2015;

VISTO il citato articolo 18-bis, comma 2, del D. lgs. n. 118/2011, che prevede la divulgazione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, anche attraverso la pubblicazione dello stesso sul sito internet istituzionale, nella sezione Amministrazione trasparente;

VISTO l'articolo 13, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, avente ad oggetto la Banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP);

VISTO il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 12 maggio 2016, con il quale sono stati definite, tra l'altro, le modalità e i tempi di trasmissione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio alla BDAP;

VISTO l'articolo 4, del succitato Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 12 maggio 2016, che prevede, per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano e i loro enti e organismi strumentali, la trasmissione e del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio entro 30 giorni dalla sua approvazione;

all'unanimità

delibera

1. di approvare l'allegato Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio che forma parte integrante della presente deliberazione, predisposto con riferimento al bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli anni 2026-2028, in conformità agli schemi di cui all'allegato 1 al Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di data 9 dicembre 2015;
2. di disporre la pubblicazione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio sul sito istituzionale del Consiglio regionale, nell'apposita sezione Amministrazione trasparente;
3. di disporre la trasmissione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio alla Banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP).

- omissis -

IL PRESIDENTE
Mauro Bordin

IL SEGRETARIO GENERALE
Stefano Patriarca

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: STEFANO PATRIARCA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 11/12/2025 16:25:45

NOME: MAURO BORDIN
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 12/12/2025 15:21:47

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

Indicatori sintetici

CONSIGLIO REGIONALE FRIULI V. GIULIA

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | | | | | | |
|----------------------|--|---|-------|-------|---|------|------|--|------|------|
| | | TOTALE MISSIONI | | | SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | | | TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13 | | |
| | | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO | | | | | | | | | |
| 1.1 | Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate) | 4,94 | 4,96 | 4,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,94 | 4,96 | 4,98 |
| 2 | ENTRATE CORRENTI | | | | | | | | | |
| 2.1 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 88,92 | 89,55 | 89,78 | | | | | | |
| 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) | 100,68 | -- | -- | | | | | | |
| 2.3 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 0,61 | 0,61 | 0,61 | | | | | | |
| 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) | 0,60 | -- | -- | | | | | | |

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

Indicatori sintetici

CONSIGLIO REGIONALE FRIULI V. GIULIA

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | | | | | | |
|----------------------|---|---|--------|--------|---|------|------|--|--------|--------|
| | | TOTALE MISSIONI | | | SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | | | TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13 | | |
| | | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 3 | SPESE DI PERSONALE | | | | | | | | | |
| 3.1 | Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico - finanziario) | 4,98 | 5,03 | 5,02 | -- | -- | -- | 4,98 | 5,03 | 5,02 |
| 3.2 | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | -- | -- | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 | Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile | 106,45 | 103,56 | 101,88 | -- | -- | -- | 106,45 | 103,56 | 101,88 |

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

Indicatori sintetici

CONSIGLIO REGIONALE FRIULI V. GIULIA[illegible]

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

Indicatori sintetici

CONSIGLIO REGIONALE FRIULI V. GIULIA

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | | | | | | |
|----------------------|--|--|------|------|---|------|------|--|------|------|
| | | TOTALE MISSIONI | | | SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | | | TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13 | | |
| | | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 6 | INVESTIMENTI | | | | | | | | | |
| 6.1 | Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale | Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV | | | | | | | | |
| | | 1,69 | 1,49 | 0,94 | -- | -- | -- | 1,69 | 1,49 | 0,94 |
| 6.2 | Investimenti diretti pro capite | Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | | | | | | | | |
| | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6.3 | Contributi agli investimenti pro capite | Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | | | | | | | | |
| | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6.4 | Investimenti complessivi pro capite | Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | | | | | | | | |
| | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | | | | | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | | | | | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

Indicatori sintetici

CONSIGLIO REGIONALE FRIULI V. GIULIA

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | | | | | | |
|----------------------|--|---|------|------|---|------|------|--|------|------|
| | | TOTALE MISSIONI | | | SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | | | TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13 | | |
| | | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 6.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | -- | -- | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | DEBITI NON FINANZIARI | | | | | | | | | |
| 7.1 | Indicatore di smaltimento debiti commerciali | 100,00 | -- | -- | -- | | | 100,00 | | |
| 7.2 | Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | 100,00 | -- | -- | -- | | | 100,00 | | |

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

Indicatori sintetici

CONSIGLIO REGIONALE FRIULI V. GIULIA

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | | | | | | |
|----------------------|---|--|-------|------|---|------|------|--|------|------|
| | | TOTALE MISSIONI | | | SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | | | TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13 | | |
| | | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 8 | DEBITI FINANZIARI | | | | | | | | | |
| 8.1 | Incidenza estinzioni debiti finanziari | (Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) | -- | -- | -- | -- | | -- | | |
| 8.2 | Sostenibilità debiti finanziari | Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "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)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8.3 | Variazione pro capite del livello di indebitamento dell'amministrazione | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | -- | -- | -- | -- | | -- | | |
| 9 | COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE | | | | | | | | | |
| 9.1 | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6) | 44,55 | -- | -- | | | | | |
| 9.2 | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7) | 0,00 | -- | -- | | | | | |
| 9.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8) | 52,18 | -- | -- | | | | | |
| 9.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9) | 3,27 | -- | -- | | | | | |

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

Indicatori sintetici

CONSIGLIO REGIONALE FRIULI V. GIULIA

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | | | | | | |
|----------------------|--|--|------|------|---|------|------|--|------|------|
| | | TOTALE MISSIONI | | | SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | | | TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13 | | |
| | | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 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) | -- | -- | -- | | | | | |
| 10.2 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1) | -- | -- | -- | | | | | |
| 10.3 | Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 10.4 | Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto | -- | -- | -- | | | | | |
| 11 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | | | | | | | | | |
| 11.1 | Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

Indicatori sintetici

CONSIGLIO REGIONALE FRIULI V. GIULIA

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | | | | | | |
|----------------------|--|---|-------|-------|---|------|------|--|-------|-------|
| | | TOTALE MISSIONI | | | SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | | | TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13 | | |
| | | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 12 | PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI | | | | | | | | | |
| 12.1 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata (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)" | 19,60 | 19,73 | 19,79 | | | | | | |
| 12.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita "Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto 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)" | 19,76 | 20,03 | 19,97 | -- | -- | -- | 19,76 | 20,03 | 19,97 |

(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, di 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

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

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

CONSIGLIO REGIONALE FRIULI V. GIULIA

| Titolo Tipologia | Denominazione | Composizione delle entrate (dati percentuali) | | | | Percentuale riscossione entrate | |
|------------------|--|---|---|---|---|---|---|
| | | 2026: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza | 2027: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza | 2028: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) | Previsioni cassa 2026/ (previsioni competenza + residui) 2026 | Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) |
| TITOLO 2 | TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 82,79 | 82,70 | 82,66 | 84,18 | 100,00 | 92,16 |
| | Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 82,79 | 82,70 | 82,66 | 84,18 | 100,00 | 92,16 |
| TITOLO 3 | TITOLO 3 - Entrate extratributarie | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | -- |
| 30300 | Tipologia 300 - Interessi attivi | 0,69 | 0,69 | 0,69 | 0,24 | 100,00 | 100,00 |
| 30500 | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 0,13 | 0,13 | 0,13 | 0,34 | 100,00 | 100,00 |
| | Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 0,82 | 0,82 | 0,82 | 0,58 | 100,00 | 100,00 |
| TITOLO 9 | TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100 - Entrate per partite di giro | 16,39 | 16,48 | 16,52 | 15,24 | 100,00 | 100,00 |
| | Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 16,39 | 16,48 | 16,52 | 15,24 | 100,00 | 100,00 |
| | TOTALE ENTRATE | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 93,40 |

() 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 enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2026, 2027, 2028 (dati percentuali) | | | | | | | MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali) | | |
|--|----|---|---|--|--|---|--|---|--|--|--|---|
| | | | ESERCIZIO 2026 | | | ESERCIZIO 2027 | | ESERCIZIO 2028 | | 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 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | 01 | PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali | 69,29 | -- | 100,00 | 69,04 | -- | 69,38 | -- | 77,15 | 24,96 | 98,25 |
| | 02 | PROGRAMMA 2 - Segreteria generale | 0,48 | -- | 100,00 | 0,48 | -- | 0,49 | -- | 0,43 | 0,01 | 92,53 |
| | 03 | PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 4,45 | -- | 100,00 | 4,30 | -- | 4,28 | -- | 3,80 | 1,24 | 82,69 |
| | 08 | PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi | 1,59 | -- | 100,00 | 1,70 | -- | 1,32 | -- | 1,60 | 32,51 | 55,22 |
| | 10 | PROGRAMMA 10 - Risorse umane | 4,65 | -- | 100,00 | 4,71 | -- | 4,72 | -- | 1,70 | 22,27 | 78,56 |
| | | Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | 80,46 | -- | 100,00 | 80,23 | -- | 80,19 | -- | 84,68 | 80,99 | 96,21 |

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2026, 2027, 2028 (dati percentuali) | | | | | | | | MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali) | | |
|---|----|---|---|--|--|---|--|---|--|-------|--|--|---|
| | | | ESERCIZIO 2026 | | | ESERCIZIO 2027 | | | ESERCIZIO 2028 | | 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 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 02 | PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 0,70 | -- | 100,00 | 0,69 | -- | 0,69 | -- | 0,79 | 19,01 | 92,42 | |
| | | Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,70 | -- | 100,00 | 0,69 | -- | 0,69 | -- | 0,79 | 19,01 | 92,42 | |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 01 | PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva | 1,37 | -- | 100,00 | 1,39 | -- | 1,39 | -- | 0,00 | 0,00 | -- | |
| | 03 | PROGRAMMA 3 - Altri fondi | 1,20 | -- | 100,00 | 1,21 | -- | 1,21 | -- | 0,00 | 0,00 | -- | |
| | | Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 2,57 | -- | 100,00 | 2,60 | -- | 2,60 | -- | 0,00 | 0,00 | -- | |
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 01 | PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro | 16,27 | -- | 100,00 | 16,48 | -- | 16,52 | -- | 14,53 | 0,00 | 100,00 | |

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2026, 2027, 2028, approvato il

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2026, 2027, 2028 (dati percentuali) | | | | | | | MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali) | | |
|----------------------|--|--|---|--|--|---|--|---|--|--|--|---|
| | | | ESERCIZIO 2026 | | | ESERCIZIO 2027 | | ESERCIZIO 2028 | | 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 | | | |
| | | Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 16,27 | -- | 100,00 | 16,48 | -- | 16,52 | -- | 14,53 | 0,00 | 100,00 |

(*) 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.