

A.DI.S.U. PERUGIA

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

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

Pagina 1

A.DI.S.U. PERUGIA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		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 di 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 + stanziamenti categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)	8,43	11,91	11,91 (%)
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'	96,61	135,94	135,94 (%)
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'	60,39	0,00	0,00 (%)
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'	4,23	5,95	5,95 (%)
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'	2,27	0,00	0,00 (%)
3 Spesa di personale				
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	8,80	12,27	12,25 (%)

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

Pagina 2

A.DI.S.U. PERUGIA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2026	2027	2028
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)	0,00	0,00	0,00 (%)
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,16	0,16	0,16 (%)
4 Interessi passivi				
4.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,01	0,00	0,00 (%)
4.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	100,00	0,00	0,00 (%)
4.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00	0,00	0,00 (%)
5 Investimenti				

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

Pagina 3

A.DI.S.U. PERUGIA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2026	2027	2028
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	35,15	28,11	15,49 (%)
5.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	6,49	4,04	8,08 (%)
5.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00 (%)
5.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escusione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00 (%)
6 Debiti non finanziari				
6.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	95,91	0,00	0,00 (%)

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

Pagina 4

A.DI.S.U. PERUGIA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2026	2027	2028
6.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00	0,00	0,00 (%)
7 Debiti finanziari				
7.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00 (%)
7.2 Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamento 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 di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00 (%)
8 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
8.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00 (%)
8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00 (%)

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

Pagina 5

A.DI.S.U. PERUGIA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2026	2027	2028
8.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	13,77	0,00	0,00 (%)
8.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	86,23	0,00	0,00 (%)
9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto	0,00	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 / Patrimonio netto	0,00	0,00	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 + competenza Categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09)	0,00	0,00	0,00 (%)
10 Fondo pluriennale vincolato				
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 rinviate agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	0,00	0,00	0,00 (%)
11 Partite di giro e conto terzi				
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 di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	7,37	10,38	10,38 (%)
11.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	7,63	10,54	10,53 (%)

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

A.DI.S.U. PERUGIA

(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. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/21

(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 hanno partecipato alla 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). Le 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.

(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.

A.DI.S.U. PERUGIA

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

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di
riscossione
Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

A.D.I.S.U. PERUGIA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali %)				Percentuale di 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 (*)	2026 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	59,52	63,66	73,85	86,80	100,00	75,06
20102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	100,00
	Totale Trasferimenti correnti	59,52	63,66	73,85	86,81	100,00	75,07
3	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,33	2,04	2,37	1,75	95,30	76,14
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,03	100,00	100,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1,43	2,19	2,54	2,19	58,88	54,09
	Totale Entrate extratributarie	2,76	4,23	4,90	3,97	72,33	64,16
4	Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	30,49	25,07	13,08	4,25	71,42	24,01
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Entrate in conto capitale	30,49	25,07	13,08	4,25	71,42	24,01
6	Accensione prestiti						
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2,64	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Pagina 2

Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

A.D.I.S.U. PERUGIA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali %)				Percentuale di 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 (*)	2026 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2,64	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	4,10	6,28	7,29	4,72	100,00	89,34
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,49	0,76	0,88	0,25	100,00	99,93
	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	4,59	7,04	8,17	4,97	100,00	89,87
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	89,77	73,20

(*) 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.

A.DI.S.U. PERUGIA

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 capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**
Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

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

e la capacita'

Pagina 2

Bilancio di Visione (2026, 2027 e 2028)

A.D.I.S.U. PERUGIA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2026			Esercizio 2027			Esercizio 2028		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)	
		Incidenza Missioni/ 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 Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ 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)
01.00	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione										
01.01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,12		100,00	0,19		0,22		0,12	0,00	67,82
01.03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,03		100,00	3,17		3,63		2,14	0,00	94,26
01.04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,12		100,00	0,06		0,07		0,05	0,00	79,94
01.05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,25		100,00	0,38		0,44		0,23	0,00	81,85
01.06	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	3,35		99,86	3,57		3,58		2,01	0,00	85,39
01.08	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,68		100,00	1,04		1,20		0,75	0,00	94,35
01.10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,47		100,00	0,67		0,77		0,39	0,00	95,23
01.11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	1,07		100,00	1,58		1,83		1,08	0,00	94,83
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	8,09		99,94	10,66		11,75		6,76	0,00	90,54
04.00	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio										
04.07	PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	83,74		97,31	81,00		78,57		89,06	100,00	81,99
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	83,74		97,31	81,00		78,57		89,06	100,00	81,99
05.00	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali										
05.02	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,24		100,00	0,37		0,43		0,19	0,00	63,97
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,24		100,00	0,37		0,43		0,19	0,00	63,97
20.00	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
20.01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,08		800,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
20.02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,61		100,00	0,93		1,08		0,00	0,00	0,00
20.03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,69		183,59	0,93		1,08		0,00	0,00	0,00

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

e la capacita'

Pagina 3

Bilancio di Previsione (2026, 2027 e 2028)

A.DI.S.U. PERUGIA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2026			Esercizio 2027			Esercizio 2028		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)	
		Incidenza Missioni/ 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 Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ 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)
50.00	MISSIONE 50 - Debito pubblico										
50.01	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
50.02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
60.00	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie										
60.01	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	2,65			100,00	0,00			0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	2,65			100,00	0,00			0,00	0,00	0,00
99.00	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi										
99.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	4,59			98,45	7,04			8,17	3,98	0,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	4,59			98,45	7,04			8,17	3,98	0,00

*) 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