

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | |
|----------------------|--|---|-------|-------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1 | Rigidità strutturale 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) | 33,21 | 35,22 | 35,48 |
| 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) | 98,18 | 98,73 | 97,86 |
| 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) | 73,46 | | |
| 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) | 81,18 | 81,63 | 80,91 |
| 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) | 60,09 | | |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | |
|----------------------|--|---|--------|--------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| 3 | Spese di personale | | | |
| 3.1 | Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario) Stanziam. 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) / Stanziam. competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) | 28,20 | 30,48 | 32,44 |
| 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 (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) | 6,27 | 5,87 | 5,37 |
| 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) Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziam. 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) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) Stanziam. 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) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 132,11 | 141,21 | 154,24 |
| 4 | Esternalizzazione dei servizi | | | |
| 4.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi Stanziam. 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 | 21,99 | 22,22 | 21,62 |

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | |
|----------------------|---|---|--------|-------|--------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 | |
| 5 | Interessi passivi | | | | |
| 5.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziam. di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti") | 1,41 | 1,13 | 0,85 |
| 5.2 | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 3,46 | 4,33 | 5,71 |
| 5.3 | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 30,65 | 9,22 | 2,23 |
| 6.2 | Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziam. 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) | 164,38 | 47,86 | 10,85 |
| 6.3 | Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 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) | 61,92 | 0,24 | 0,24 |
| 6.4 | Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | 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) | 226,31 | 48,11 | 11,10 |
| 6.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | 9,59 | 61,53 | 187,77 |
| 6.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. 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 |
| 6.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Stanziam. 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) / Stanziam. 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 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | |
|----------------------|--|--|--------|------|------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 | |
| 7 | Debiti non finanziari | | | | |
| 7.1 | 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") | 100,00 | | |
| 7.2 | 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)] | 100,00 | | |
| 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) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8.2 | 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 4.02.06.00.000 "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 | 6,94 | 6,99 | 4,92 |
| 8.3 | Indebitamento procapite (in valore assoluto) | 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) | 0,00 | | |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | |
|----------------------|--|---|--------|-------|-------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 | |
| 9 | Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5) | | | | |
| 9.1 | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6) | 61,40 | | |
| 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) | 30,42 | | |
| 9.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9) | 8,17 | | |
| 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 | | |
| 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 |
| 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 <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i> | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Partite di giro e conto terzi | | | | |
| 12.1 | 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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i> | 27,04 | 27,19 | 26,95 |
| 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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i> | 28,41 | 28,90 | 28,11 |

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | |
|----------------------|-------------|--|------|------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |

(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 2018, 2019, 2020, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

| DESCRIZIONE | Importi e % | | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1 Rigidità strutturale bilancio | | | |
| [Disavanzo iscritto in spesa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" | 1.032.111,36 | 1.068.910,00 | 1.167.510,00 |
| + Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" | 57.700,00 | 46.100,00 | 35.000,00 |
| + Titolo 4 "Rimborso prestiti" | 228.000,00 | 240.000,00 | 169.000,00 |
| + IRAP" pdc U.1.02.01.01 | 69.900,00 | 75.800,00 | 82.800,00 |
| - [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] / | 31.101,36 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate = | 4.084.570,00 | 4.062.000,00 | 4.098.000,00 |
| 1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | 33,21 % | 35,22 % | 35,48 % |
| 2 Entrate correnti | | | |
| Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / | 4.010.434,42 | 4.010.434,42 | 4.010.434,42 |
| Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" = | 4.084.570,00 | 4.062.000,00 | 4.098.000,00 |
| 2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti | 98,18 % | 98,73 % | 97,86 % |
| Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / | 3.899.070,28 | | |
| Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" = | 5.307.304,85 | | |
| 2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente | 73,46 % | | |
| [Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi" | 2.642.701,94 | 2.642.701,94 | 2.642.701,94 |
| - Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Media accertamenti nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie" / | 673.233,47 | 673.233,47 | 673.233,47 |
| Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" = | 4.084.570,00 | 4.062.000,00 | 4.098.000,00 |
| 2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | 81,18 % | 81,63 % | 80,91 % |
| [Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi" | 2.599.134,11 | | |
| - Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi" | 0,00 | | |
| + Media incassi nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie" / | 590.166,11 | | |
| Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" = | 5.307.304,85 | | |
| 2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie | 60,09 % | | |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

| DESCRIZIONE | Importi e % | | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| 3 Spese di personale | | | |
| [Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" | 1.032.111,36 | 1.068.910,00 | 1.167.510,00 |
| + IRAP" pdc U.1.02.01.01 | 69.900,00 | 75.800,00 | 82.800,00 |
| - [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] / | 31.101,36 | 0,00 | 0,00 |
| [Stanzamenti competenza Spesa corrente | 3.887.671,36 | 3.822.000,00 | 3.929.000,00 |
| - FCDE corrente | 59.500,00 | 66.500,00 | 75.000,00 |
| - [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] = | 31.101,36 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario) | 28,20 % | 30,48 % | 32,44 % |
| [pdc 1.01.01.01.004"indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato | 98.311,36 | 67.210,00 | 67.210,00 |
| + pdc 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + pdc 1.01.01.01.003 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + pdc 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] / | 31.101,36 | 0,00 | 0,00 |
| [Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" | 1.032.111,36 | 1.068.910,00 | 1.167.510,00 |
| + IRAP" pdc U.1.02.01.01 | 69.900,00 | 75.800,00 | 82.800,00 |
| - [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] = | 31.101,36 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | 6,27 % | 5,87 % | 5,37 % |
| [Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.10 "Consulenze" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| [Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" | 1.032.111,36 | 1.068.910,00 | 1.167.510,00 |
| + IRAP" pdc U.1.02.01.01 | 69.900,00 | 75.800,00 | 82.800,00 |
| - [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] = | 31.101,36 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| [Stanzamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" | 1.032.111,36 | 1.068.910,00 | 1.167.510,00 |
| + IRAP" pdc U.1.02.01.01 | 69.900,00 | 75.800,00 | 82.800,00 |
| - [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] / | 31.101,36 | 0,00 | 0,00 |
| popolazione residente = | 8106 | 8106 | 8106 |
| 3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | 132,11 | 141,21 | 154,24 |
| 4 Esternalizzazione dei servizi | | | |
| [Stanzamenti di competenza pdc U.1.03.02.15 "Contratti di servizio pubblico" al netto FPV | 822.500,00 | 819.500,00 | 819.500,00 |
| + Stanzamenti di competenza pdc U.1.04.03.01 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" al netto FPV | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Stanzamenti di competenza pdc U.1.04.03.02 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate" al netto FPV] / | 32.500,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV = | 3.887.671,36 | 3.822.000,00 | 3.929.000,00 |
| 4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi | 21,99 % | 22,22 % | 21,62 % |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

| DESCRIZIONE | Importi e % | | |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| 5 Interessi passivi | | | |
| Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" / | 57.700,00 | 46.100,00 | 35.000,00 |
| Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate = | 4.084.570,00 | 4.062.000,00 | 4.098.000,00 |
| 5.1 Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | 1,41 % | 1,13 % | 0,85 % |
| Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" = | 57.700,00 | 46.100,00 | 35.000,00 |
| 5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | 3,46 % | 4,33 % | 5,71 % |
| Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora" / | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" = | 57.700,00 | 46.100,00 | 35.000,00 |
| 5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| 6 Investimenti | | | |
| [Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV | 1.332.500,00 | 388.000,00 | 88.000,00 |
| + stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] / | 502.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto FPV = | 5.984.878,57 | 4.227.000,00 | 4.034.000,00 |
| 6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale | 30,65 % | 9,22 % | 2,23 % |
| Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV/ | 1.332.500,00 | 388.000,00 | 88.000,00 |
| popolazione residente = | 8106 | 8106 | 8106 |
| 6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | 164,38 | 47,86 | 10,85 |
| Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV/ | 502.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| popolazione residente = | 8106 | 8106 | 8106 |
| 6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | 61,92 | 0,24 | 0,24 |
| [Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV | 1.332.500,00 | 388.000,00 | 88.000,00 |
| + Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] / | 502.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| popolazione residente = | 8106 | 8106 | 8106 |
| 6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | 226,31 | 48,11 | 11,10 |
| Margine corrente di competenza / | 196.898,64 | 240.000,00 | 169.000,00 |
| [Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 | 1.550.044,47 | 388.000,00 | 88.000,00 |
| + Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3] = | 502.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | 9,59 % | 61,53 % | 187,77 % |
| Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| [Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 | 1.550.044,47 | 388.000,00 | 88.000,00 |
| + Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3] = | 502.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

| DESCRIZIONE | Importi e % | | |
|--|-----------------|---------------|---------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| [Stanziam. di competenza Titolo 6 "Accensione di prestiti" | | | |
| - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni] / | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| [Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 | 1.550.044,47 | 388.000,00 | 88.000,00 |
| + Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3] = | 502.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| 7 Debiti non finanziari | | | |
| [Stanziam. di cassa Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" | | | |
| + Stanziam. di cassa 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / | 2.997.703,07 | | |
| [Stanziam. di competenza + residui Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" al netto FPV | 1.740.683,49 | | |
| + Stanziam. competenza + residui 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto FPV] = | 2.997.703,07 | | |
| 7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali | 100,00 % | | |
| [Stanziam. di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | 114.718,46 | | |
| + Stanziam. di cassa pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi | 0,00 | | |
| + Stanziam. di cassa pdc U.1.06 Fondi perequativi | 0,00 | | |
| + Stanziam. di cassa pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche | 0,00 | | |
| + Stanziam. di cassa pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | |
| + Stanziam. di cassa pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | |
| + Stanziam. di cassa pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | |
| + Stanziam. di cassa pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] / | 0,00 | | |
| [Stanziam. di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | 114.718,46 | | |
| + Stanziam. di competenza + residui pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV | 0,00 | | |
| + Stanziam. di competenza + residui pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV | 0,00 | | |
| + Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche al netto FPV | 0,00 | | |
| + Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV | 0,00 | | |
| + Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV | 0,00 | | |
| + Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV | 0,00 | | |
| + Stanziam. di competenza + residui pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV] = | 0,00 | | |
| 7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | 100,00 % | | |

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici**

| DESCRIZIONE | Importi e % | | |
|--|----------------|---------------|---------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| 8 Debiti finanziari | | | |
| Titolo 4 "Rimborso prestiti" / | 228.000,00 | 240.000,00 | 169.000,00 |
| Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente = | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| [Stanziameti competenza 1.7 "Interessi passivi" | 57.700,00 | 46.100,00 | 35.000,00 |
| - Stanziameti di competenza pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Stanziameti di competenza pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| + Stanziameti competenza Titolo 4 "Rimborso prestiti" | 228.000,00 | 240.000,00 | 169.000,00 |
| - [Stanziameti competenza E.4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Stanziameti competenza E.4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Stanziameti competenza E.4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione]] / | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziameti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate = | 4.084.570,00 | 4.062.000,00 | 4.098.000,00 |
| 8.2 Sostenibilità debiti finanziari | 6,94 % | 6,99 % | 4,92 % |
| Debito dell'esercizio corrente previsto al 31/12 / | 0,00 | | |
| popolazione residente = | 8106 | | |
| 8.3 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | 0,00 | | |
| 9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | | | |
| Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / | 398.038,94 | | |
| Avanzo di amministrazione presunto = | 648.238,94 | | |
| 9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | 61,40 % | | |
| Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / | 0,00 | | |
| Avanzo di amministrazione presunto = | 648.238,94 | | |
| 9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | 0,00 % | | |
| Quota accantonata dell'avanzo presunto / | 197.200,00 | | |
| Avanzo di amministrazione presunto = | 648.238,94 | | |
| 9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | 30,42 % | | |
| Quota vincolata dell'avanzo presunto / | 53.000,00 | | |
| Avanzo di amministrazione presunto = | 648.238,94 | | |
| 9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | 8,17 % | | |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Dettaglio calcoli indicatori sintetici

| DESCRIZIONE | Importi e % | | |
|--|-----------------|----------------|----------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| 10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | | | |
| Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto = | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto / | 0,00 | | |
| Patrimonio netto = | 0,00 | | |
| 10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto | 0,00 % | | |
| Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate = | 4.084.570,00 | 4.062.000,00 | 4.098.000,00 |
| 10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| 11 Fondo pluriennale vincolato | | | |
| [Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio | 275.808,57 | 0,00 | 0,00 |
| - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] / | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| [Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio = | 275.808,57 | 0,00 | 0,00 |
| 11.1 Utilizzo del FPV | 100,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| 12 Partite di giro e conto terzi | | | |
| [Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.104.600,00 | 1.104.600,00 | 1.104.600,00 |
| - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E.9.01.99.06] / | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate = | 4.084.570,00 | 4.062.000,00 | 4.098.000,00 |
| 12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | 27,04 % | 27,19 % | 26,95 % |
| [Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.104.600,00 | 1.104.600,00 | 1.104.600,00 |
| - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U.7.01.99.06] / | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamanti competenza Spesa corrente | 3.887.671,36 | 3.822.000,00 | 3.929.000,00 |
| 12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | 28,41 % | 28,90 % | 28,11 % |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
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 (*) |
| TITOLO 1: | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | |
| 10101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 33,33 | 41,95 | 44,34 | 55,59 | 100,00 | 79,43 |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 8,81 | 10,95 | 11,45 | 7,09 | 100,00 | 100,00 |
| 10000 | Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 42,15 | 52,90 | 55,79 | 62,69 | 100,00 | 81,76 |
| TITOLO 2: | Trasferimenti correnti | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 2,08 | 1,75 | 1,84 | 7,52 | 100,00 | 96,23 |
| 20000 | Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti | 2,08 | 1,75 | 1,84 | 7,52 | 100,00 | 96,23 |
| TITOLO 3: | Entrate extratributarie | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 7,22 | 8,96 | 9,49 | 11,00 | 100,00 | 70,96 |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,70 | 0,87 | 0,91 | 1,02 | 100,00 | 80,30 |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,00 | 100,00 | 11,05 |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 2,00 | 2,41 | 2,52 | 2,14 | 100,00 | 68,52 |
| 30000 | Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie | 9,94 | 12,25 | 12,93 | 14,16 | 100,00 | 71,25 |
| TITOLO 4: | Entrate in conto capitale | | | | | | |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 8,61 | 0,00 | 0,00 | 0,35 | 100,00 | 100,00 |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 14,92 | 5,44 | 0,52 | 0,70 | 100,00 | 100,00 |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 1,03 | 1,24 | 1,29 | 3,09 | 100,00 | 100,00 |
| 40000 | Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale | 24,56 | 6,67 | 1,81 | 4,17 | 100,00 | 100,00 |
| TITOLO 7: | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | |
| 70100 | Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 6,63 | 8,24 | 8,61 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 70000 | Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 6,63 | 8,24 | 8,61 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| TITOLO 9: | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 9,32 | 11,58 | 12,11 | 10,15 | 100,00 | 99,77 |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 5,32 | 6,61 | 6,91 | 1,31 | 100,00 | 72,31 |
| 90000 | Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro | 14,65 | 18,19 | 19,02 | 11,46 | 100,00 | 96,64 |
| | TOTALE ENTRATE | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 83,82 |

(*) 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
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali) | | | | | | MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali) | | | |
|--|--|---|---|--|--|---|--|---|---|--|--|---|
| | | | ESERCIZIO 2018 | | | ESERCIZIO 2019 | | | ESERCIZIO 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 + residui definitivi) | di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV | Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi) |
| | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 1,60 | 0,00 | 100,00 | 1,51 | 0,00 | 1,37 | 0,00 | 3,50 | 7,81 | 58,82 |
| | 3 | Rifiuti | 7,24 | 0,00 | 100,00 | 9,22 | 0,00 | 9,64 | 0,00 | 10,68 | 0,00 | 86,91 |
| | 4 | Servizio idrico integrato | 0,11 | 0,00 | 100,00 | 0,13 | 0,00 | 0,12 | 0,00 | 0,24 | 0,00 | 64,29 |
| | TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 8,95 | 0,00 | 100,00 | 10,86 | 0,00 | 11,14 | 0,00 | 14,42 | 7,81 | 81,07 |
| Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 8,35 | 0,00 | 100,00 | 7,94 | 0,00 | 6,07 | 0,00 | 11,58 | 44,25 | 71,39 |
| | TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | | 8,35 | 0,00 | 100,00 | 7,94 | 0,00 | 6,07 | 0,00 | 11,58 | 44,25 | 71,39 |
| Missione 11: Soccorso civile | 1 | Sistema di protezione civile | 0,06 | 0,00 | 100,00 | 0,10 | 0,00 | 0,10 | 0,00 | 0,11 | 0,00 | 96,86 |
| | TOTALE Missione 11: Soccorso civile | | 0,06 | 0,00 | 100,00 | 0,10 | 0,00 | 0,10 | 0,00 | 0,11 | 0,00 | 96,86 |
| Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 1,56 | 0,00 | 100,00 | 0,90 | 0,00 | 0,95 | 0,00 | 1,09 | 0,00 | 85,47 |
| | 2 | Interventi per la disabilità | 3,72 | 0,00 | 100,00 | 4,56 | 0,00 | 4,78 | 0,00 | 5,33 | 0,07 | 81,71 |
| | 3 | Interventi per gli anziani | 0,59 | 0,00 | 100,00 | 0,72 | 0,00 | 0,81 | 0,00 | 0,65 | 0,30 | 82,78 |
| | 4 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 0,19 | 0,00 | 100,00 | 0,25 | 0,00 | 0,26 | 0,00 | 0,45 | 0,00 | 89,76 |
| | 5 | Interventi per le famiglie | 1,26 | 0,00 | 100,00 | 1,00 | 0,00 | 1,04 | 0,00 | 0,75 | 0,00 | 86,99 |
| | 6 | Interventi per il diritto alla casa | 0,13 | 0,00 | 100,00 | 0,33 | 0,00 | 0,34 | 0,00 | 0,23 | 0,00 | 82,83 |
| | 7 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 1,83 | 0,00 | 100,00 | 2,46 | 0,00 | 2,73 | 0,00 | 2,73 | 0,00 | 91,69 |
| | 8 | Cooperazione e associazionismo | 6,45 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,86 | 0,00 | 100,00 | 0,53 | 0,00 | 0,56 | 0,00 | 0,85 | 4,22 | 80,05 |
| | TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 16,58 | 0,00 | 100,00 | 10,74 | 0,00 | 11,47 | 0,00 | 12,08 | 4,60 | 84,82 |
| Missione 13: Tutela della salute | 7 | Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,18 | 0,00 | 100,00 | 0,21 | 0,00 | 0,22 | 0,00 | 0,16 | 0,00 | 60,88 |
| | TOTALE Missione 13: Tutela della salute | | 0,18 | 0,00 | 100,00 | 0,21 | 0,00 | 0,22 | 0,00 | 0,16 | 0,00 | 60,88 |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | 1 | Fondo di riserva | 0,19 | 0,00 | 0,00 | 0,26 | 0,00 | 0,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,76 | 0,00 | 0,00 | 1,10 | 0,00 | 1,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Altri fondi | 0,05 | 0,00 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 0,07 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti | | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 1,41 | 0,00 | 1,62 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 50: Debito pubblico | 2 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 2,92 | 0,00 | 100,00 | 3,95 | 0,00 | 2,91 | 0,00 | 3,89 | 0,00 | 74,37 |
| | TOTALE Missione 50: Debito pubblico | | 2,92 | 0,00 | 100,00 | 3,95 | 0,00 | 2,91 | 0,00 | 3,89 | 0,00 | 74,37 |
| Missione 60: Anticipazioni finanziarie | 1 | Restituzione anticipazione di tesoreria | 6,42 | 0,00 | 100,00 | 8,27 | 0,00 | 8,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie | | 6,42 | 0,00 | 100,00 | 8,27 | 0,00 | 8,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 1 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 14,13 | 0,00 | 100,00 | 18,19 | 0,00 | 19,02 | 0,00 | 10,43 | 0,00 | 82,42 |
| | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | | 14,13 | 0,00 | 100,00 | 18,19 | 0,00 | 19,02 | 0,00 | 10,43 | 0,00 | 82,42 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali) | | | | | | MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali) | | | |
|----------------------|---|--|--|---|--|---|---|--|--|---|
| | ESERCIZIO 2018 | | | ESERCIZIO 2019 | | ESERCIZIO 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 | | | |
| | | | | | | | | | | |

(*) 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.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici

| Macro indicatore 1° livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione indicatore | Note |
|---|--|--|---|------------------------|------|---|---|
| 1 Rigidità 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 | Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti | Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti |
| 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) | Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente | (4) 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. Tranne per gli enti che 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). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| | 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) | Incassi / Stanziamenti di cassa (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente | (4) 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. Tranne per gli enti che 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). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| | 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) | Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | (4) 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. Tranne per gli enti che 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). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| | 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) | Incassi / Stanziamenti di cassa % | Bilancio di previsione | S | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie | (4) 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. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: |

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020**

Indicatori sintetici

| Macro indicatore 1° livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione indicatore | Note |
|--|--|--|--|------------------------|------|---|---|
| | | | | | | | - 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 2015 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. |
| 3 Spesa di personale | 3.1 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 macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1) | Stanziamanti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo. | |
| | 3.2 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) | Stanziamanti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro | |
| | 3.3 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) | Stanziamanti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | 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) | |
| | 3.4 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 | Stanziamanti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente | |
| 4 Esternalizzazione dei servizi | 4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi | Stanziamanti 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") -il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titolo I -FPV di spesa) | Stanziamanti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente | |

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

| Macro indicatore 1° livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione indicatore | Note |
|-----------------------------|---|--|---|------------------------|------|--|---|
| 5 Interessi passivi | 5.1 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" | Stanziam. di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | |
| | 5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | pd: U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | Stanziam. di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | |
| | 5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | Stanziam. di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | |
| 6 Investimenti | 6.1 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 | Stanziam. di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente | |
| | 6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Stanziam. di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente | Stanziam. di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Investimenti diretti procapite | |
| | 6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente | Stanziam. di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Contributi agli investimenti procapite | |
| | 6.4 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 | Stanziam. di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Investimenti complessivi procapite | |
| | 6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | (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. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della |

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

| Macro indicatore 1° livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione indicatore | Note |
|--------------------------------|--|---|--|------------------------|------|--|---|
| | | | | | | | competenza finanziaria). |
| | 6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | (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. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese |
| | 6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Stanzamenti 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) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | (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. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile |
| 7 Debiti non finanziari | 7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali | Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti 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") | Stanzamenti di cassa e competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario | |
| | 7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | Stanzamento 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)] / stanzamenti 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)] | Stanzamenti di cassa e competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche | |
| 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) | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12 | (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 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |
| | 8.2 Sostenibilità debiti finanziari | Stanzamenti 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)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate | |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici

| Macro indicatore 1* livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione indicatore | Note |
|--|--|---|---|------------------------|------|---|--|
| | 8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione | (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) | Debito / Popolazione (€) | Bilancio di previsione | S | Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione | (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 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |
| 9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5) | 9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6) | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | (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. |
| | 9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7) | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | (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). |
| | 9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8) | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (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). |
| | 9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9) | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (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 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) | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%) | Bilancio di previsione | S | Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio | (3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni. |
| | 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) | Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto. | (3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni. (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 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici

| Macro indicatore 1° livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione indicatore | Note |
|---|---|---|---|------------------------|------|--|--|
| | | | | | | | 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. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |
| | 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 | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione | |
| | 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 | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione | Bilancio di previsione | S | Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto | |
| 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 | Stanziamanti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%) | Bilancio di previsione | S | Utilizzo del FPV | Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi". |
| 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 - Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - Reintegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Reintegro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata | Stanziamanti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti | |
| | 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 - Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa | Stanziamanti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti | |