



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017,2018 e 2019
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
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)	23,05	22,25	22,08
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)	127,28	122,92	121,81
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)	50,18	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)	98,57	95,19	94,33
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)	36,00	0,00	0,00
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico - finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	22,88	22,79	22,80



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017,2018 e 2019
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
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 di 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)	16,89	16,90	16,90
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 piu 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)	0,92	0,92	0,92
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	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) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	197,28	197,16	197,16
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	48,82	49,15	48,72
5 Interessi passivi					
5.1	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")	0,30	0,27	0,25



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017,2018 e 2019
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00	
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00	
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente ed in conto capitale	21,55	9,89	14,07	
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	250,87	101,16	151,36	
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,77	0,77	0,77	
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	251,65	101,94	152,13	
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00	0,00	0,00	
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00	0,00	0,13	



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017,2018 e 2019
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00	0,00	0,00	
7 Debiti non finanziari					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	100,00	0,00	0,00	
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	113,83	0,00	0,00	
8 Debiti finanziari					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	0,00	0,00	0,00	



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017,2018 e 2019
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	0,85	0,82	0,84
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	84,83	0,00	0,00
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00	0,00	0,00
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	15,17	0,00	0,00
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,00	0,00	0,00
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017,2018 e 2019
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2017	2018	2019	
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00	0,00	0,00	
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	
11 Fondo pluriennale vincolato					
11.1	Utilizzo del FPV	99,91	100,00	0,00	
12 Partite di giro e conto terzi					
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	109,69	105,94	104,98	
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	108,11	106,78	105,86	

- (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



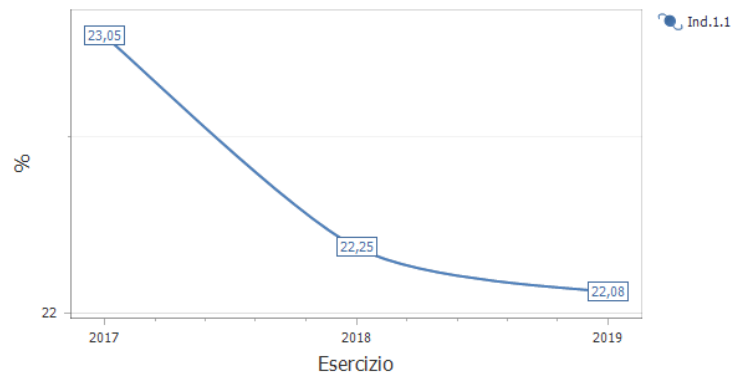
Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2017,2018 e 2019
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2017	2018	2019
	<p>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.</p> <p>(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.</p> <p>(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.</p> <p>(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).</p> <p>(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).</p> <p>(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</p> <p>(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.</p>			

1.Rigidità strutturale di bilancio

1.1: Incidenza spese rigide su entrate correnti

Stanziamenti di competenza dell'esercizio a cui si riferisce l'indicatore(%)

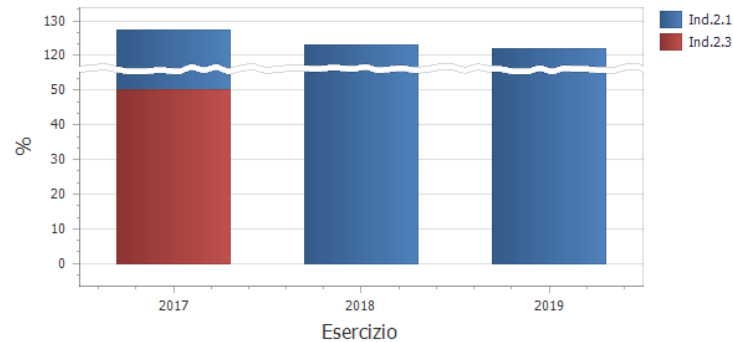


2.Entrate correnti 1/2

Realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate

2.1: Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni delle entrate correnti

2.3: Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza attinenti le entrate proprie

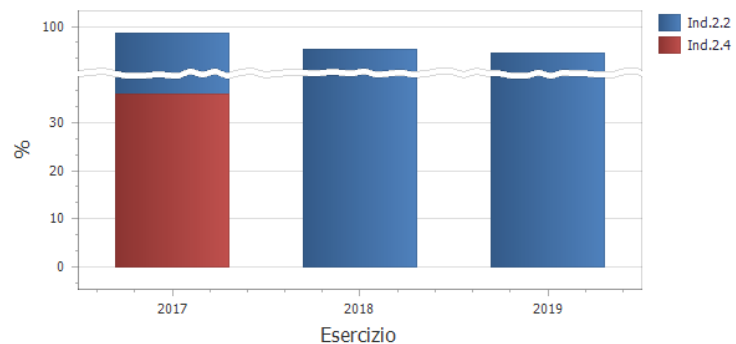


2.Entrate correnti 2/2

Realizzazione delle previsioni di cassa

2.2: Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa correnti

2.4: Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa attinenti le entrate proprie



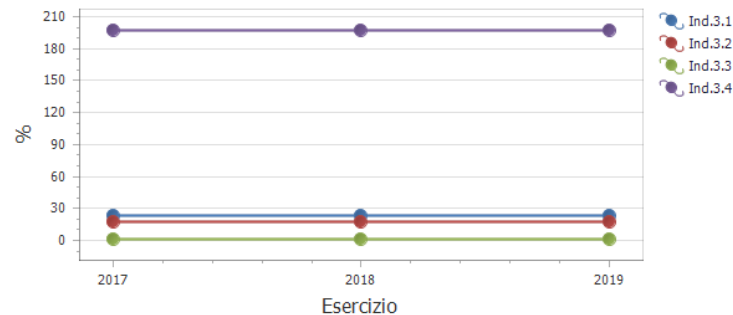
3.Spese di personale

3.1: Incidenza spesa personale sulla spesa corrente

3.2: Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto alla spesa totale di personale

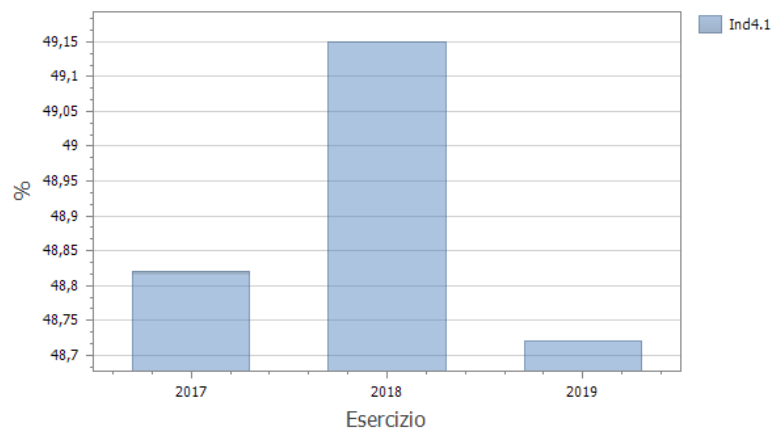
3.3: Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile

3.4: Spesa di personale procapite



4. Esternalizzazione dei servizi

4.1: Livello di esternalizzazione per spese di parte corrente

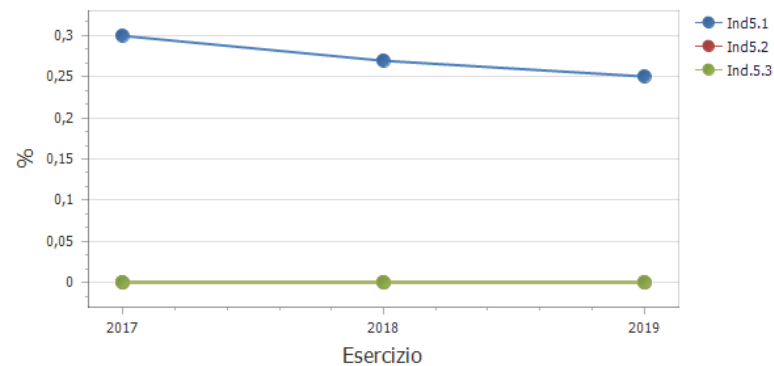


5. Interessi passivi

5.1: Incidenza degli interessi passivi sull'entrate correnti

5.2: Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi

5.3: Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi



6. Investimenti

6.1: Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale

6.2: Investimenti diretti procapite

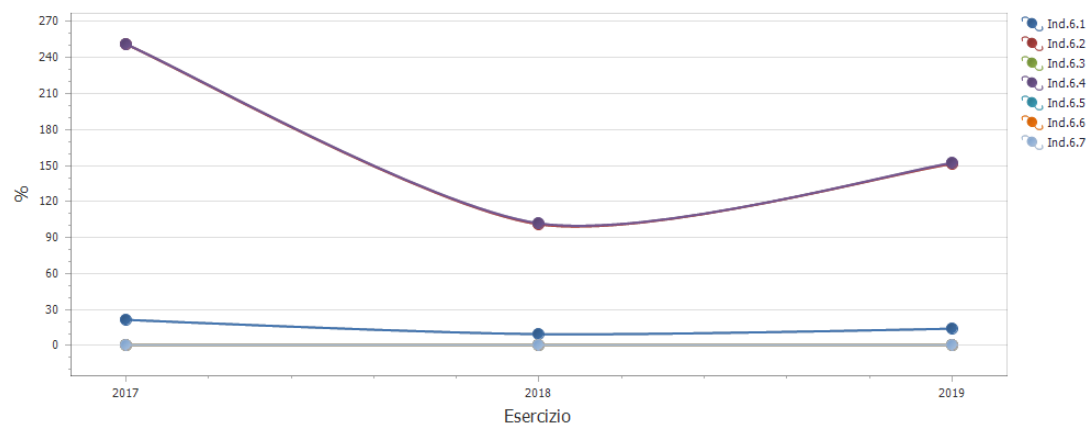
6.3: Contributi agli investimenti procapite

6.4: Investimenti complessivi procapite

6.5: Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente

6.6: Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie

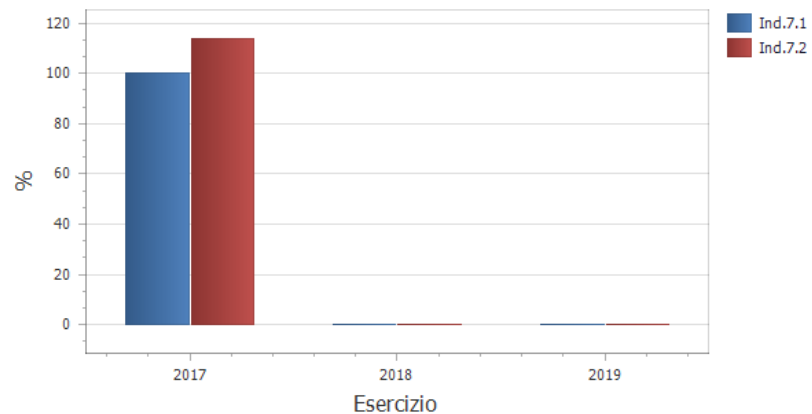
6.7: Quota investimenti complessivi finanziati da debito



7. Debiti non finanziari

7.1: Indicatore di smaltimento debiti commerciali

7.2: Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche

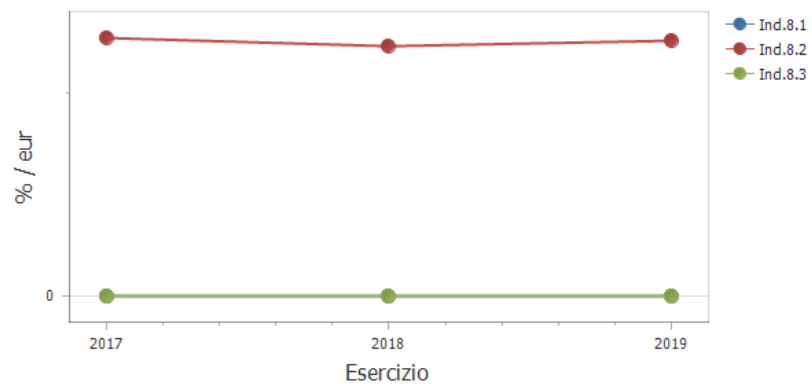


8. Debiti Finanziari

8.1: Incidenza estinzioni debiti finanziari

8.2: Sostenibilità debiti finanziari

8.3: Indebitamento procapite (in valore assoluto)



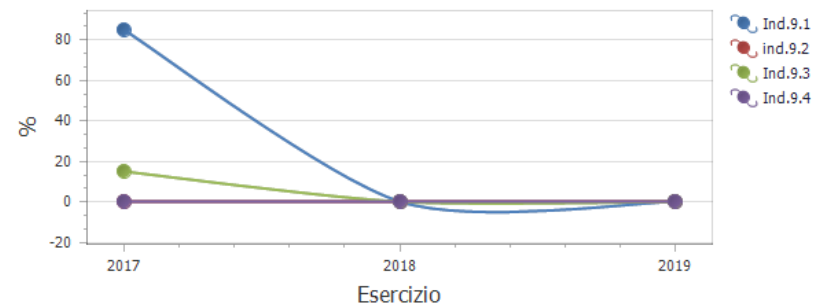
9. Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente

9.1: Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto

9.2: Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto

9.3: Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto

9.4: Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto

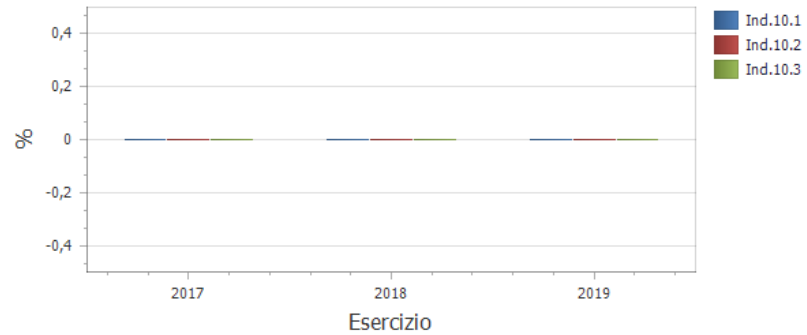


10. Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente

10.1: Quota disavanzo che si prevede ripianare nell'esercizio

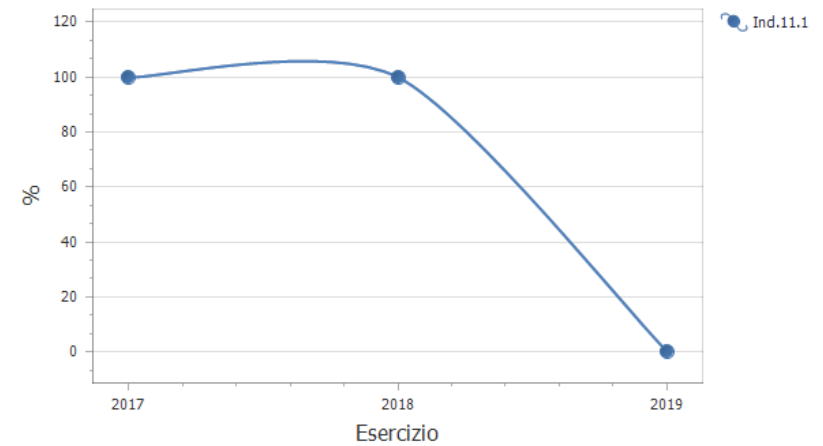
10.2: Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto

10.3: Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio



11. Fondo Pluriennale Vincolato

11.1: Utilizzo del FPV



12. Partite di giro e conto terzi

12.1: Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata

12.2: Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita

