

Piano degli indicatori di bilancio
 Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 approvato il . .
 Indicatori sintetici

 IL RESPONSABILE DEL SETTORE 1
 IL SEGRETARIO GENERALE

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (per gli esercizi in cui sono quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | |
|----------------------|---|---|--------|--------|
| | | 2022 | 2023 | 2024 |
| 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) | 48,88 | 53,57 | 55,66 |
| 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) | 90,60 | 101,08 | 103,16 |
| 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) | 43,85 | | |
| 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) | 27,03 | 30,16 | 30,78 |
| 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) | 12,39 | | |
| 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) | 49,95 | 55,18 | 57,44 |
| 3.2 | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.01.004 + 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.01.003 + 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il | 6,23 | 6,73 | 6,32 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 approvato il . .
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | |
|--|--|---|---|--------|--------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 |
| | contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro | Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) | | | |
| 3.3 | Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 0,52 | 0,53 | 0,52 |
| 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) | 751,76 | 741,23 | 754,88 |
| 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 | 2,33 | 2,62 | 2,41 |
| 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") | 0,48 | 0,48 | 0,45 |
| 5.2 | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 40,61 | 44,54 | 48,61 |
| 5.3 | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 approvato il . .
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | |
|----------------------|---|---|--------|--------|--------|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | |
| 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 | 12,45 | 9,97 | 6,92 |
| 6.2 | Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 137,29 | 71,14 | 63,45 |
| 6.3 | Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamanti 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) | 85,80 | 84,72 | 39,08 |
| 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) | 223,09 | 155,86 | 102,53 |
| 6.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | 6,72 | 0,00 | 0,00 |
| 6.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Stanziamanti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | 19,63 | 28,09 | 42,70 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 approvato il . . .
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | |
|----------------------|--|---|--------|-------|-------|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | |
| 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) | 12,71 | 10,59 | 11,08 |
| 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 | 1,23 | 1,15 | 1,17 |
| 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) | 117,91 | | |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 approvato il . . .
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | |
|----------------------|--|---|------|------|
| | | 2022 | 2023 | 2024 |
| 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) | 100,00 | | |
| 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) | 0,00 | | |
| 9.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9) | 0,00 | | |
| 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 | | |
| 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 | | |
| 11 | Fondo pluriennale vincolato | | | |
| 11.1 | Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 approvato il . . .
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | |
|----------------------|---|---|-------|-------|
| | | 2022 | 2023 | 2024 |
| 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 (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata) | 38,76 | 43,24 | 44,13 |
| 12.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata) | 39,13 | 43,63 | 44,55 |

- (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 2022, 2023 e 2024 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 2022: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) | Previsioni di cassa Esercizio 2022 / (Previsioni competenza +residui) Esercizio 2022 | 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 | 7,40 | 7,51 | 7,65 | 11,86 | 100,00 | 30,85 |
| 10104 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 5,04 | 5,18 | 5,27 | 7,69 | 100,00 | 85,29 |
| 10302 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 | Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 12,44 | 12,69 | 12,92 | 19,55 | 100,00 | 42,66 |
| Titolo 2: | Trasferimenti correnti | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 18,60 | 16,61 | 16,30 | 26,64 | 100,00 | 64,82 |
| 20102 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20103 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,09 | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 100,00 | 100,00 |
| 20104 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20105 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20000 | Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti | 18,69 | 16,64 | 16,32 | 26,67 | 100,00 | 64,84 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 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 2022: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) | Previsioni di cassa Esercizio 2022 / (Previsioni competenza +residui) Esercizio 2022 | Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) |
| Titolo 3: | Entrate extratributarie | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,97 | 1,10 | 1,10 | 2,27 | 100,00 | 29,29 |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 100,00 | 54,62 |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| 30400 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 0,67 | 0,42 | 0,42 | 0,46 | 100,00 | 28,25 |
| 30000 | Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie | 1,68 | 1,56 | 1,56 | 2,76 | 100,00 | 29,21 |
| Titolo 4: | Entrate in conto capitale | | | | | | |
| 40100 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 2,64 | 1,62 | 0,49 | 2,31 | 100,00 | 16,44 |
| 40300 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,85 | 0,70 | 0,72 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,23 | 0,11 | 0,10 | 0,21 | 100,00 | 90,24 |
| 40000 | Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale | 3,71 | 2,44 | 1,30 | 2,53 | 100,00 | 17,52 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 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 2022: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) | Previsioni di cassa Esercizio 2022 / (Previsioni competenza +residui) Esercizio 2022 | Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) |
| Titolo 5: | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | | |
| 50100 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50200 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50300 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50400 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50000 | Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6: | Accensione Prestiti | | | | | | |
| 60100 | Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60200 | Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60300 | Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,91 | 0,95 | 0,97 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 60400 | Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 | Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti | 0,91 | 0,95 | 0,97 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| Titolo 7: | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | |
| 70100 | Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 45,33 | 47,61 | 48,48 | 41,03 | 100,00 | 99,78 |
| 70000 | Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 45,33 | 47,61 | 48,48 | 41,03 | 100,00 | 99,78 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 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 2022: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) | Previsioni di cassa Esercizio 2022 / (Previsioni competenza +residui) Esercizio 2022 | Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) |
| Titolo 9: | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 12,54 | 13,17 | 13,41 | 7,23 | 100,00 | 98,45 |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 4,71 | 4,94 | 5,03 | 0,24 | 100,00 | 17,48 |
| 90000 | Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 17,25 | 18,12 | 18,44 | 7,47 | 100,00 | 78,53 |
| | TOTALE ENTRATE | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 61,17 |

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

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 approvato il . . .

| MISSIONI E PROGRAMMI | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali) | | | | | | | | | | | | MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE(*) (dati percentuali)) | | |
|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|---|--|--|
| | ESERCIZIO 2022 | | | | ESERCIZIO 2023 | | | | ESERCIZIO 2024 | | | | | | |
| | Incidenza Missioni/Programma: / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui) | Incidenza Missioni/Programma: / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programma: / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programma: / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programma: Media (Impegni +FPV) / Media(Totale Impegni +Totale FPV) | di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV | Capacità di pagamento: Media (Pagam. circolari + Pagam. creditivi) / Media (Impegni + residui definitivi) | | | |
| Missione 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione | 01 | Organi istituzionali | 0,45 | 0,00 | 100,00 | 0,45 | 0,00 | 0,46 | 0,00 | 0,64 | 0,00 | 69,65 | | | |
| | 02 | Segreteria generale | 0,88 | 0,00 | 100,00 | 0,76 | 0,00 | 0,75 | 0,00 | 0,98 | 0,00 | 57,43 | | | |
| | 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 0,28 | 0,00 | 100,00 | 0,29 | 0,00 | 0,29 | 0,00 | 0,40 | 0,00 | 48,71 | | | |
| | 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 0,04 | 0,00 | 100,00 | 0,04 | 0,00 | 0,04 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 64,98 | | | |
| | 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | 06 | Ufficio tecnico | 0,29 | 0,00 | 100,00 | 0,30 | 0,00 | 0,30 | 0,00 | 2,06 | 0,00 | 57,42 | | | |
| | 07 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 0,10 | 0,00 | 100,00 | 0,11 | 0,00 | 0,11 | 0,00 | 0,15 | 0,00 | 57,69 | | | |
| | 08 | Statistica e sistemi informativi | 0,01 | 0,00 | 100,00 | 0,01 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | 09 | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0,90 | 0,00 | 100,00 | 0,03 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | 0,22 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | 10 | Risorse umane | 16,05 | 0,00 | 100,00 | 16,63 | 0,00 | 17,23 | 0,00 | 26,77 | 0,00 | 93,74 | | | |
| | 11 | Altri servizi generali | 0,47 | 0,00 | 100,00 | 0,47 | 0,00 | 0,48 | 0,00 | 1,26 | 0,00 | 45,93 | | | |
| | TOTALE MISSIONE 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione | 19,47 | 0,00 | 100,00 | 19,08 | 0,00 | 19,71 | 0,00 | 32,49 | 0,00 | 81,70 | | | | |
| Missione 02 Giustizia | 01 | Uffici giudiziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | 02 | Casa circondariale e altri servizi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | TOTALE MISSIONE 02 Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza | 01 | Polizia locale e amministrativa | 0,08 | 0,00 | 100,00 | 0,06 | 0,00 | 0,07 | 0,00 | 0,05 | 0,00 | 74,97 | | | |
| | 02 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,03 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza | 0,11 | 0,00 | 100,00 | 0,06 | 0,00 | 0,07 | 0,00 | 0,05 | 0,00 | 74,97 | | | | |
| Missione 04 Istruzione e diritto allo studio | 01 | Istruzione prescolastica | 0,07 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,41 | 0,00 | 100,00 | 0,35 | 0,00 | 0,34 | 0,00 | 0,48 | 0,00 | 44,39 | | | |
| | TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio | 0,48 | 0,00 | 100,00 | 0,35 | 0,00 | 0,34 | 0,00 | 0,48 | 0,00 | 44,39 | | | | |

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 approvato il . .

| MISSIONI E PROGRAMMI | | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali) | | | | | | MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSENSIVO DISPONIBILE)(*) (dati pecentuali) | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | ESERCIZIO 2022 | | | ESERCIZIO 2023 | | ESERCIZIO 2024 | | 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 | | | |
| | montano piccoli Comuni | | | | | | | | | | |
| | 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5,48 | 0,00 | 100,00 | 5,16 | 0,00 | 4,28 | 0,00 | 8,20 | 0,00 | |
| Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 01 Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 02 Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 03 Trasporto per vie d'acqua | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 04 Altre modalità di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 05 Viabilità e infrastrutture stradali | 1,75 | 0,00 | 100,00 | 1,48 | 0,00 | 1,45 | 0,00 | 2,28 | 0,00 | 65,34 |
| | TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 1,75 | 0,00 | 100,00 | 1,48 | 0,00 | 1,45 | 0,00 | 2,28 | 0,00 | 65,34 |
| Missione 11 Soccorso civile | 01 Sistema di protezione civile | 0,06 | 0,00 | 100,00 | 0,07 | 0,00 | 0,07 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | 82,93 |
| | 02 Interventi a seguito di calamità naturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile | 0,06 | 0,00 | 100,00 | 0,07 | 0,00 | 0,07 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | 82,93 |
| Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 02 Interventi per la disabilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 56,79 |
| | 03 Interventi per gli anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 0,16 | 0,00 | 100,00 | 0,12 | 0,00 | 0,13 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 65,84 |
| | 05 Interventi per le famiglie | 0,40 | 0,00 | 100,00 | 0,31 | 0,00 | 0,23 | 0,00 | 0,83 | 0,00 | 33,97 |
| | 06 Interventi per il diritto alla casa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 0,11 | 0,00 | 100,00 | 0,09 | 0,00 | 0,09 | 0,00 | 0,12 | 0,00 | 59,92 |
| | 08 Cooperazione e associazionismo | 0,09 | 0,00 | 100,00 | 0,10 | 0,00 | 0,10 | 0,00 | 0,18 | 0,00 | 33,10 |
| | 09 Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,69 | 0,00 | 100,00 | 0,73 | 0,00 | 0,74 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 36,09 |
| | TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1,47 | 0,00 | 100,00 | 1,35 | 0,00 | 1,29 | 0,00 | 1,31 | 0,00 | 39,00 |

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|---|---|---|---|------------------------|------|---|---|
| 1 Rigidità strutturale di bilancio | 1.1 Incidenza spese rigide (riservenza, 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" + "WAP" (pdc U.1.22.01.01) - 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 | |
| 2 Entrate correnti | 2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti | Media accertamenti primi tre titoli di entrata nel tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Validazione 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 provvisorietà dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrali nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di provvisorietà). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di provvisorietà). Gli enti e organismi strumentali degli enti locali nelle 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 nel tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dai primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | Incassi / Stanziamenti di cassa (%) | Bilancio di previsione | S | Livello di realizzazione delle previsioni di pariti 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 provvisorietà dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrali nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di provvisorietà). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di provvisorietà). Gli enti e organismi strumentali degli enti locali nelle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

| Macro indicatore di primo livello | Nome Indicatore | Calcolo Indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|-----------------------------------|---|---|--|------------------------|------|--|--|
| 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") / Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | Accertamenti / Stanzamenti 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 incertezze previsionali è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono riavviate nel periodo di sperimentazione: - Nel 2010 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati annuali o, se disponibili, di preconsuntivo); - Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle 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") / Stanzamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | Incassi / Stanzamenti 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 incertezze previsionali è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono riavviate nel periodo di sperimentazione: - Nel 2010 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati annuali o, se disponibili, di preconsuntivo); - Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle 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 delle spese 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) | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entro fine mese sono a: netta del salario accantonato pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprensione la quota di salario accantonato di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo | |
| 3.2 | Incidenza del salario accessori ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | (pdc 1.01.01.001 + 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) | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indica il peso delle componenti a carico, la costituzione decurtata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro | |

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
 Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

| Macro indicatore di primo livello | Nome Indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura / Stanziam. di competenza (%) | Tempo di osservazione / Bilancio di previsione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|-----------------------------------|---|---|--|--|------|---|--|
| | 3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile | pdv U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdv U.1.03.02.12 "Lavoro flessibile (LSU/Lavoro interinale)" / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdv U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | Stanziam. di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mirando le varie alternative contrattuali più idonee (anziano/riservato) a meno risorse (forme di lavoro flessibile) | |
| 4 Interessi passivi | 4.1 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 | |
| | 4.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | pdv 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 | |
| | 4.3 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 | |
| 5 Investimenti | 5.1 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* delle spese 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 stanziamenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente | |
| | 5.2 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'Annexa - Titolo I della spesa - negli esercizi successivi al primo di riferimento al margine corrente consolidato tenuti al principio contabile generale della competenza finanziaria |
| | 5.3 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) | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. 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 |

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|-----------------------------------|---|--|--|------------------------|------|---|--|
| | 6.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. di competenza (Titolo 5 "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) | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. 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 anzitutto gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati da FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracensurabile |
| 6 Debiti non finanziari | 6.1 Indicatori di smaltimento debiti commerciali | Stanziam. di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziam. 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") | Stanziam. di cassa e competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con riferimento all'uso di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quote e uniscono le quote residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario | |
| | 6.2 Indicatori di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | Stanziam. 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)) / stanziam. 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)) | Stanziam. di cassa e di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indicatori di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche | |
| 7 Debiti finanziari | 7.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari | (Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) | Stanziam. di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza sulla estinzione anticipata di debiti finanziati sul totale dei debiti di finanziamento al 31/12 | (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato passivo e passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2016, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2018. Gli enti o organismi strumentali degli enti locali della Autonomia spessa che attuano il DLgs 110/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|---|--|--|--|------------------------|------|---|--|
| | 7.2 Sostenibilità debiti finanziati | Stanzamenti di competenza "Interessi passivi" - mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa categoria 4.02.05.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dall'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 | [1,7 Stanzamenti di competenza | Bilancio di previsione | S | Indicatore delle estensioni odierne di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziare al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate | |
| 0 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5) | 8.1 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, esprime il risultato di amministrazione presunto e 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. |
| | 8.2 Incidenza quota libera in 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 capitale nell'avanzo presunto | (6) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, esprime il risultato di amministrazione presunto e positivo o pari a 0. (7) La quota libera in 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 predefinito allegato a). |
| | 8.3 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, esprime il risultato di amministrazione presunto e positivo o pari a 0. (6) 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 predefinito allegato a). |

Piano degli Indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

| Macro indicatore di primo livello | Nome Indicatore | Calcolo Indicatore | Fasi di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|--|---|--|--|------------------------|------|---|--|
| | 8.4 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 | (8) 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 al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel presente allegato a). |
| 9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | 9.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%) | Bilancio di previsione | S | Quota del disavanzo ripianare nel corso dell'esercizio | L'indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. |
| | 9.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1) | Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto. | L'indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. 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 e decorrono dal 2016. Gli enti e organismi strumentali degli enti locali della Autorità speciale che adottano il D.lgs. 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |
| | 9.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota del disavanzo in relazione ai permessi titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione | |

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|-----------------------------------|---|---|--|------------------------|------|--|---|
| 10 Fondo pluriennale vincolato | 10.1 Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato 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 | Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%) | Bilancio di previsione | S | Utilizzo del FPV di parte corrente | Il valore del "Fondo pluriennale vincolato per spese correnti" va riferito a quanto riportato nel "Bilancio Entrate" dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011. Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferito 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 destinato ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi". |
| 11 Partite di giro e conto terzi | 11.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti | Al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata |
| | 11.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.05.000) / | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza delle uscite per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti | Al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata |