

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 20/12/2017.
Indicatori Sintetici

| | TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE | | |
|----------|---|---|-------------------|--------|--------|
| | | | 2018 | 2019 | 2020 |
| 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 lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "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) | 27,83 | 28,24 | 28,12 |
| 2 | Entrate correnti | | | | |
| 2.1 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti | Media accertamenti primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 101,03 | 102,64 | 102,64 |
| 2.2 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente | Media incassi primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 77,61 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | Media accertamenti degli 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) | 66,76 | 67,82 | 67,82 |
| 2.4 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie | Media incassi degli 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) | 45,07 | 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] - 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) | 26,54 | 26,67 | 26,57 |
| 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 ai redditi da lavoro | | 5,21 | 5,21 | 5,21 |
| 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 alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di contratto flessibile) | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.011 "Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 5,63 | 5,04 | 5,07 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 20/12/2017.
Indicatori Sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE | | |
|--|---|---|-------------------|--------|--------|
| | | | 2018 | 2019 | 2020 |
| 3.4 | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamen ti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – I entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroa 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferi non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 140,85 | 140,89 | 140,12 |
| 4 Esternalizzazione dei servizi | | | | | |
| 4.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi | Stanziamen ti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubbl U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.0 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV c totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV | 23,57 | 23,68 | 23,72 |
| 5 Interessi passivi | | | | | |
| 5.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziar competenza primi tre titoli ("Entrate correnti") | 1,43 | 1,33 | 1,24 |
| 5.2 | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggre gato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.3 | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02. "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interes | 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 relat Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV | 16,09 | 9,90 | 9,97 |
| 6.2 | Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamen ti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'es riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 103,00 | 58,27 | 58,27 |
| 6.3 | Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti e relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimen disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.4 | Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi 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 anno disponibile) | 103,00 | 58,27 | 58,64 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 20/12/2017.
Indicatori Sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE | | |
|----------------------|--|-------------------|------|------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| 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 | 0,00 |
| 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 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Debiti finanziari | | | |
| 8.1 | Incidenza estinzioni debiti finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8.2 | Sostenibilità debiti finanziari | 5,08 | 5,12 | 5,12 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 20/12/2017.
Indicatori Sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE | | |
|--|---|--|-------------------|-------|-------|
| | | | 2018 | 2019 | 2020 |
| 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 anno disponibile) | 72,97 | 48,73 | 23,93 |
| 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 (6) | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.2 | Incidenza quota libera in c/c capitale nell'avanzo presunto | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione (7) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9) | 0,00 | 0,00 | 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 presunto (di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto) | 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 | 0,00 | 0,00 |
| 10.3 | Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli I 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 di previsione di cui al punto 1 dell'allegato del bilancio di previsione corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinvia agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio di previsione di cui al punto 1 dell'allegato del bilancio di previsione corrente e capitale (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione corrente e capitale FPV, totale delle colonne a) e c) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il 20/12/2017.
Indicatori Sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE | | |
|---|--|-------------------|-------|-------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| 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 / stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata) | 25,21 | 25,61 | 25,61 |
| 12.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata) | 29,29 | 29,43 | 29,48 |

(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. 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 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.